

I. DISPOSICIONS GENERALS

CAP DE L'ESTAT

12328 *Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats.*

FELIPE VI

REI D'ESPANYA

A tots els qui vegem i entenguen esta llei.

Sapieu: Que les Corts Generals han aprovat la llei següent i jo la sancione.

ÍNDEX

- Títol I. Naturalesa i àmbit d'aplicació de l'impost.
 - Article 1. Naturalesa.
 - Article 2. Àmbit d'aplicació espacial.
 - Article 3. Tractats i convenis.
- Títol II. El fet imposable.
 - Article 4. Fet imposable.
 - Article 5. Concepte d'activitat econòmica i entitat patrimonial.
 - Article 6. Atribució de rendes.
- Títol III. Contribuents.
 - Article 7. Contribuents.
 - Article 8. Residència i domicili fiscal.
 - Article 9. Exempcions.
- Títol IV. La base imposable.
 - Capítol I. Concepte i determinació de la base imposable. Regles d'imputació temporal.
 - Article 10. Concepte i determinació de la base imposable.
 - Article 11. Imputació temporal. Inscripció comptable d'ingressos i gastos.
 - Capítol II. Limitació a la deduïbilitat de gastos.
 - Article 12. Correccions de valor: amortitzacions.
 - Article 13. Correccions de valor: pèrdua per deteriorament del valor dels elements patrimonials.
 - Article 14. Provisions i altres gastos.
 - Article 15. Gastos no deduïbles.
 - Article 16. Limitació en la deduïbilitat de gastos financers.
 - Capítol III. Regles de valoració.
 - Article 17. Regla general i regles especials de valoració en els supòsits de transmissions lucratives i societàries.
 - Article 18. Operacions vinculades.
 - Article 19. Canvis de residència, operacions realitzades amb o per persones o entitats residents en paradisos fiscals i quantitats subjectes a retenció. Regles especials.

- Article 20. Efectes de la valoració comptable diferent de la fiscal.
- Capítol IV. Exempció per a eliminar la doble imposició. Valors representatius dels fons propis d'entitats i establiments permanents.
- Article 21. Exempció per a evitar la doble imposició sobre dividendes i rendes derivades de la transmissió de valors representatius dels fons propis d'entitats residents i no residents en territori espanyol.
- Article 22. Exempció de les rendes obtingudes a l'estranger a través d'un establiment permanent.
- Capítol V. Reduccions en la base imposable.
- Article 23. Reducció de les rendes procedents de determinats actius intangibles.
- Article 24. Obra benèfica social de les caixes d'estalvi i fundacions bancàries.
- Article 25. Reserva de capitalització.
- Article 26. Compensació de bases imposables negatives.
- Títol V. Període impositiu i meritació de l'impost.
- Article 27. Període impositiu.
- Article 28. Meritació de l'impost.
- Títol VI. Deute tributari.
- Capítol I. Tipus de gravamen i quota íntegra.
- Article 29. El tipus de gravamen.
- Article 30. Quota íntegra.
- Capítol II. Deduccions per a evitar la doble imposició internacional.
- Article 31. Deducció per a evitar la doble imposició jurídica: impost suportat pel contribuïent.
- Article 32. Deducció per a evitar la doble imposició econòmica internacional: dividendes i participacions en beneficis.
- Capítol III. Bonificacions.
- Article 33. Bonificació per rendes obtingudes a Ceuta o Melilla.
- Article 34. Bonificació per prestació de servicis públics locals.
- Capítol IV. Deduccions per a incentivar la realització de determinades activitats.
- Article 35. Deducció per activitats d'investigació i desenvolupament i innovació tecnològica.
- Article 36. Deducció per inversions en produccions cinematogràfiques, sèries audiovisuals i espectacles en viu d'arts escèniques i musicals.
- Article 37. Deduccions per creació d'ocupació.
- Article 38. Deducció per creació d'ocupació per a treballadors amb discapacitat.
- Article 39. Normes comunes a les deduccions previstes en este capítol.
- Capítol V. Pagament fraccionat.
- Article 40. El pagament fraccionat.
- Capítol VI. Deducció dels pagaments a compte.
- Article 41. Deducció de les retencions, ingressos a compte i pagaments fraccionats.

- Títol VII. Règims tributaris especials.
- Capítol I. Definició i regles d'aplicació dels règims tributaris especials.
- Article 42. Definició i regles d'aplicació.
- Capítol II. Agrupacions d'interés econòmic, espanyoles i europees, i d'unions temporals d'empreses.
- Article 43. Agrupacions d'interés econòmic espanyoles.
- Article 44. Agrupacions europees d'interés econòmic.
- Article 45. Unions temporals d'empreses.
- Article 46. Criteris d'imputació.
- Article 47. Identificació de socis o empreses membres.
- Capítol III. Entitats dedicades a l'arrendament de vivenda.
- Article 48. Àmbit d'aplicació.
- Article 49. Bonificacions.
- Capítol IV. Societats i fons de capital de risc i societats de desenrotllament industrial regional.
- Article 50. Entitats de capital de risc i els seus socis.
- Article 51. Socis de les societats de desenrotllament industrial regional.
- Capítol V. Institucions d'inversió col·lectiva.
- Article 52. Tributació de les institucions d'inversió col·lectiva.
- Article 53. Tributació dels socis o partícips de les institucions d'inversió col·lectiva.
- Article 54. Tributació dels socis o partícips de les institucions d'inversió col·lectiva constituïdes en països o territoris qualificats com a paradisos fiscals.
- Capítol VI. Règim de consolidació fiscal.
- Article 55. Definició.
- Article 56. Contribuent.
- Article 57. Responsabilitats tributàries derivades de l'aplicació del règim de consolidació fiscal.
- Article 58. Definició del grup fiscal. Entitat dominant. Entitats dependents.
- Article 59. Inclusió o exclusió d'entitats en el grup fiscal.
- Article 60. Determinació del domini i dels drets de vot en les participacions indirectes.
- Article 61. Aplicació del règim de consolidació fiscal.
- Article 62. Determinació de la base imposable del grup fiscal.
- Article 63. Regles especials aplicables en la determinació de les bases imposables individuals de les entitats integrants del grup fiscal.
- Article 64. Eliminacions.
- Article 65. Incorporacions.
- Article 66. Compensació de bases imposables negatives.
- Article 67. Regles especials d'incorporació d'entitats en el grup fiscal.
- Article 68. Període impositiu.
- Article 69. Tipus de gravamen del grup fiscal.
- Article 70. Quota íntegra del grup fiscal.
- Article 71. Deduccions i bonificacions de la quota íntegra del grup fiscal.
- Article 72. Obligacions d'informació.
- Article 73. Causes determinants de la pèrdua del règim de consolidació fiscal.
- Article 74. Efectes de la pèrdua del règim de consolidació fiscal o de l'extinció del grup fiscal.
- Article 75. Declaració i autoliquidació del grup fiscal.

Capítol VII. Règim especial de les fusions, escissions, aportacions d'actius, canvi de valors i canvi de domicili social d'una societat europea o una societat cooperativa europea d'un estat membre a un altre de la Unió Europea.

- Article 76. Definicions.
- Article 77. Règim de les rendes derivades de la transmissió.
- Article 78. Valoració fiscal dels béns adquirits.
- Article 79. Valoració fiscal de les accions o participacions rebudes en contraprestació de l'aportació.
- Article 80. Règim fiscal del canvi de valors.
- Article 81. Tributació dels socis en les operacions de fusió i escissió.
- Article 82. Participacions en el capital de l'entitat transmetent i de l'entitat adquirent.
- Article 83. Limitació en la deducció de gastos financers destinats a l'adquisició de participacions en el capital o en els fons propis d'entitats.
- Article 84. Subrogació en els drets i les obligacions tributàries.
- Article 85. Pèrdues dels establiments permanents.
- Article 86. Obligacions comptables.
- Article 87. Aportacions no dineràries.
- Article 88. Normes per a evitar la doble imposició.
- Article 89. Aplicació del règim fiscal.

Capítol VIII. Règim fiscal de la mineria.

- Article 90. Entitats mineres: llibertat d'amortització.
- Article 91. Factor d'esgotament: àmbit d'aplicació i modalitats.
- Article 92. Factor d'esgotament: inversió.
- Article 93. Factor d'esgotament: requisits.
- Article 94. Factor d'esgotament: incompliment de requisits.

Capítol IX. Règim fiscal de la investigació i explotació d'hidrocarburs.

- Article 95. Exploració, investigació i explotació d'hidrocarburs: factor d'esgotament.
- Article 96. Factor d'esgotament: requisits.
- Article 97. Factor d'esgotament: incompliment de requisits.
- Article 98. Titularitat compartida.
- Article 99. Amortització d'inversions intangibles i gastos d'investigació. Compensació de bases imposables negatives.

Capítol X. Transparència fiscal internacional.

- Article 100. Imputació de rendes positives obtingudes per entitats no residents.

Capítol XI. Incentius fiscals per a les entitats de dimensió reduïda

- Article 101. Àmbit d'aplicació. Xifra de negocis.
- Article 102. Llibertat d'amortització.
- Article 103. Amortització dels elements nous de l'immobilitzat material i de les inversions immobiliàries i de l'immobilitzat intangible.
- Article 104. Pèrdues per deteriorament dels crèdits per possibles insolvències de deutors.
- Article 105. Reserva d'anivellament de bases imposables.

Capítol XII. Règim fiscal de determinats contractes d'arrendament financer.

- Article 106. Contractes d'arrendament financer.

Capítol XIII. Règim de les entitats de tinença de valors estrangers.

- Article 107. Entitats de tinença de valors estrangers.

- Article 108. Distribució de beneficis. Transmissió de la participació.
- Capítol XIV. Règim d'entitats parcialment exemptes.
- Article 109. Àmbit d'aplicació.
Article 110. Rendes exemptes.
Article 111. Determinació de la base imposable.
- Capítol XV. Règim de les comunitats titulars de forest veïnal de mancomú.
- Article 112. Règim de les comunitats titulars de forest veïnal de mancomú.
- Capítol XVI. Règim de les entitats navilieres en funció del tonatge.
- Article 113. Àmbit d'aplicació.
Article 114. Determinació de la base imposable pel mètode d'estimació objectiva.
Article 115. Tipus de gravamen i quota.
Article 116. Pagaments fraccionats.
Article 117. Aplicació del règim.
- Títol VIII. Gestió de l'impost.
- Capítol I. L'índex d'entitats
- Article 118. Índex d'entitats.
Article 119. Baixa en l'índex d'entitats.
- Capítol II. Obligacions comptables. Béns i drets no comptabilitzats. Revaloracions voluntàries. Estimació de rendes en el mètode d'estimació indirecta.
- Article 120. Obligacions comptables. Facultats de l'Administració tributària.
Article 121. Béns i drets no comptabilitzats o no declarats: presumpció d'obtenció de rendes.
Article 122. Revaloracions comptables voluntàries.
Article 123. Estimació de rendes en el mètode d'estimació indirecta.
- Capítol III. Declaració, autoliquidació i liquidació provisional.
- Article 124. Declaracions.
Article 125. Autoliquidació i ingrés del deute tributari.
Article 126. Liquidació provisional.
- Capítol IV. Devolució.
- Article 127. Devolució.
- Capítol V. Obligació de retindre i ingressar a compte.
- Article 128. Retencions i ingressos a compte.
Article 129. Normes sobre retenció, transmissió i obligacions formals relatives a actius financers i altres valors mobiliaris.
- Capítol VI. Conversió d'actius per impost diferit en crèdit exigible davant de l'Administració tributària.
- Article 130. Conversió d'actius per impost diferit en crèdit exigible davant de l'Administració tributària.
- Capítol VII. Facultats de l'Administració per a determinar la base imposable.
- Article 131. Facultats de l'Administració per a determinar la base imposable.

Títol IX. Orde jurisdiccional.

Article 132. Jurisdicció competent.

Disposició addicional primera. Restriccions a l'exempció per doble imposició de dividends.

Disposició addicional segona. Règim de l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana en operacions de reestructuració empresarial.

Disposició addicional tercera. Subvencions de la política agrària i pesquera comunitària i ajudes públiques.

Disposició addicional quarta. Incentius fiscals per a la renovació de la flota mercant.

Disposició addicional cinquena. Incidència de la reserva per a inversions a Canàries en el càlcul dels pagaments fraccionats.

Disposició addicional sexta. Exempció de rendes derivades de la transmissió de determinats immobles.

Disposició addicional setèima. Entitats esportives.

Disposició addicional octava. Règim fiscal aplicable a les operacions de reestructuració i resolució d'entitats de crèdit.

Disposició addicional novena. Participacions preferents.

Disposició addicional deu. Facultats de comprovació de l'Administració tributària.

Disposició addicional onze. Remissions normatives.

Disposició addicional dotze. Grups fiscals amb entitat dominant sotmesa a la normativa foral de la Comunitat Autònoma del País Basc.

Disposició transitòria primera. Regularització d'ajustos extracomptables.

Disposició transitòria segona. Règim fiscal de la investigació i explotació d'hidrocarburs i de foment de la mineria.

Disposició transitòria tercera. Beneficis fiscals de la reconversió i reindustrialització.

Disposició transitòria quarta. Contractes d'arrendament financer subscrits amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats.

Disposició transitòria cinquena. Saldos de la provisió per a insolvències emparada en l'article 82 del Reglament de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret 2631/1982, de 15 d'octubre.

Disposició transitòria sexta. Règim transitori dels beneficis sobre operacions financeres.

Disposició transitòria setèima. Valor fiscal de les participacions de les institucions d'inversió col·lectiva.

Disposició transitòria octava. Règim fiscal de les transmissions d'actius realitzades en compliment de disposicions amb rang de llei de la normativa de defensa de la competència.

Disposició transitòria novena. Règim fiscal de les participacions en entitats que hagen aplicat el règim fiscal especial de transparència fiscal establert en la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats.

Disposició transitòria deu. Règim fiscal de les participacions en entitats que hagen aplicat el règim especial de societats patrimonials, establert en el text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març.

Disposició transitòria onze. Valor fiscal dels elements patrimonials adjudicats als socis en ocasió de la dissolució de societats transparents i de societats patrimonials.

Disposició transitòria dotze. Règim fiscal dels ajustos comptables per la primera aplicació del Pla General de Comptabilitat, aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, del Pla General de Comptabilitat de Xicotetes i Mitjanes Empreses, i els criteris comptables específics per a microempreses, aprovat pel Reial Decret 1515/2007, de 16 de novembre, o del Pla de comptabilitat de les entitats asseguradores, aprovat pel Reial Decret 1317/2008, de 24 de juliol.

Disposició transitòria tretze. Aplicació de la taula d'amortització prevista en esta llei en elements patrimonials adquirits amb anterioritat. Llibertat d'amortització pendent d'aplicar.

Disposició transitòria catorze. Fons de comerç financer.

Disposició transitòria quinze. Pèrdues per deteriorament de l'immobilitzat material, inversions immobiliàries, immobilitzat intangible i valors representatius de deute.

Disposició transitòria setze. Règim transitori aplicable a les pèrdues per deteriorament dels valors representatius de la participació en el capital o en els fons propis d'entitats, i a les rendes negatives obtingudes a l'estranger a través d'un establiment permanent, generades en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2013.

Disposició transitòria dèsset. Règim aplicable a determinats instruments financers emesos o atorgats amb anterioritat al 20 de juny de 2014.

Disposició transitòria díhuit. Endeutament d'operacions d'adquisició de participacions en el capital o en els fons propis d'entitats.

Disposició transitòria dènou. Rendes derivades de la transmissió de participacions.

Disposició transitòria vint. Règim transitori de la reducció d'ingressos procedents de determinats actius intangibles.

Disposició transitòria vint-i-una. Bases imposables negatives pendents de compensar en l'Impost sobre Societats.

Disposició transitòria vint-i-dos. Entitats de nova creació. Tipus de gravamen reduït per manteniment o creació d'ocupació.

Disposició transitòria vint-i-tres. Règim transitori en l'Impost sobre Societats de les deduccions per a evitar la doble imposició.

Disposició transitòria vint-i-quatre. Deduccions per a incentivar la realització de determinades activitats pendents d'aplicar en l'Impost sobre Societats.

Disposició transitòria vint-i-cinc. Grups fiscals.

Disposició transitòria vint-i-sis. Règim de consolidació fiscal dels grups formats per entitats de crèdit integrants d'un sistema institucional de protecció de les caixes d'estalvis.

Disposició transitòria vint-i-set. Participacions en el capital de l'entitat transmetent i de l'entitat adquirent.

Disposició transitòria vint-i-huit. Amortització d'elements patrimonials objecte de reinversió per empreses de dimensió reduïda.

Disposició transitòria vint-i-nou. Règim fiscal de determinats contractes d'arrendament financer.

Disposició transitòria trenta. Aplicació de la Decisió de la Comissió Europea, de 17 de juliol de 2013, relativa al règim fiscal aplicable a determinats acords d'arrendament financer.

Disposició transitòria trenta-u. Entitats de tinença de valors estrangers.

Disposició transitòria trenta-dos. Societats civils subjectes a este impost.

Disposició transitòria trenta-tres. Conversió d'actius per impost diferit generats en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2015 en crèdit exigible davant de l'Administració tributària.

Disposició transitòria trenta-quatre. Mesures temporals aplicables en el període impositiu 2015.

Disposició transitòria trenta-cinc. Règim fiscal aplicable a actius intangibles adquirits amb anterioritat a l'1 de gener de 2015.

Disposició transitòria trenta-sis. Límit en la compensació de bases imposables negatives i actius per impost diferit per a l'any 2016.

Disposició transitòria trenta-set. Deducció per reversió de mesures temporals.

Disposició derogatòria.

Disposició final primera. Entitats acollides a la Llei 20/1990, de 19 de desembre, sobre règim fiscal de les cooperatives.

Disposició final segona. Entitats acollides a la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge.

Disposició final tercera. Entitats acollides a la Llei 11/2009, de 26 d'octubre, per la qual es regulen les societats anònimes cotitzades d'inversió en el mercat immobiliari.

Disposició final quarta. Modificacions en la Llei 20/1990, de 19 de desembre, sobre règim fiscal de les cooperatives.

Disposició final cinquena. Modificacions en la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge.

Disposició final sexta. Modificacions en el text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març.

Disposició final setena. Modificacions en la Llei 11/2009, de 26 d'octubre, per la qual es regulen les societats anònimes cotitzades d'inversió en el mercat immobiliari.

Disposició final octava. Modificacions en la Llei 16/2013, de 29 d'octubre, per la qual s'establixen determinades mesures en matèria de fiscalitat mediambiental i s'adopten altres mesures tributàries i financeres.

Disposició final novena. Habilitacions a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.

Disposició final deu. Habilitació normativa.

Disposició final onze. Títol competencial.

Disposició final dotze. Entrada en vigor.

PREÀMBUL

I

La fiscalitat directa en l'àmbit de l'activitat econòmica, desenrotllada per les persones jurídiques, se substancia en l'Impost sobre Societats. Esta figura impositiva constituïx un pilar bàsic de la imposició directa a Espanya junt amb l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques; les dos figures troben la seua raó de ser en l'article 31 de la Constitució, que exigix la contribució al sosteniment dels gastos públics, d'acord amb la capacitat econòmica de cada contribuent.

La Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, va establir les regles essencials de l'actual estructura de l'Impost sobre Societats, inspirada en els principis de neutralitat, transparència, sistematització, coordinació internacional i competitivitat. Així, la Llei 43/1995, de 27 de desembre, va establir com una de les seues principals novetats la determinació de la base imposable de l'impost de manera sintètica, a partir del resultat comptable, corregit per les excepcions legalment tipificades.

Posteriorment, amb la finalitat d'incrementar la claredat del sistema tributari i millorar-ne la seguretat jurídica, es va aprovar el text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, a través del Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, que va tindre com a objectiu fonamental integrar en un únic cos normatiu totes les disposicions que afectaven este impost, excepte casos excepcionals.

Des de l'esmentada aprovació, no obstant això, el text refós ha sigut objecte de modificacions constants, de caràcter parcial, que, encara que siguen totes estes consistents individualment, no han anat acompanyades d'una revisió global requerida de tota la figura impositiva, revisió que es considera indispensable en el moment d'aprovació d'esta llei amb un nou impuls modernitzador i competitiu per al sector empresarial espanyol.

La present llei manté la mateixa estructura de l'Impost sobre Societats que ja existix des de l'any 1996, de manera que el resultat comptable continua sent l'element nuclear de la base imposable i constituïx un punt de partida clau en la seua determinació. No obstant això, esta llei proporciona eixa revisió global indispensable, amb la incorporació d'una major identitat respecte a l'Impost sobre Societats, el qual ha abandonat des de fa temps el paper de complement de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, però sense abandonar els principis essencials de neutralitat i justícia inspirats en la mateixa Constitució.

Així mateix, la pertinença a un món globalitzat cada vegada més interactiu emmarcat de manera molt destacada per l'entorn de la Unió Europea, la necessitat de competir en

mercats internacionals, l'adaptació de la norma al dret comunitari o l'increment de la necessària lluita contra el frau fiscal, són raons fundades per a procedir a esta revisió general de l'Impost sobre Societats.

D'altra banda, no es pot oblidar la xicoteta i mitjana empresa, les quals constitueixen un element característic en la configuració del nostre teixit empresarial i que requereixen normes més senzilles i neutrals, que permeten impulsar-ne el creixement, a fi de consolidar la competitivitat de la nostra economia.

Així mateix, no es pot deixar de mencionar l'excepcional crisi que ha experimentat la recaptació d'este impost, més enllà de la pròpia crisi econòmica que ha succeït en els últims anys, crisi recaptatòria que exigeix una reacció del legislador per a tornar a situar este impost com a element clau en la seua contribució al sosteniment de les càrregues públiques.

Finalment, es continuen mantenint al marge de la present llei determinades normes específiques la inclusió de les quals determinaria una dispersió de la normativa que contenen per afectar un àmbit superior a l'Impost sobre Societats. Este és el cas, per exemple, de la Llei 20/1990, de 19 de desembre, sobre règim fiscal de les cooperatives, la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries, la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge, o la Llei 11/2009, de 26 d'octubre, per la qual es regulen les societats anònimes cotitzades d'inversió en el mercat immobiliari.

II

Adicionalment a la ja comentada necessària revisió global de la norma aplicable a l'Impost sobre Societats, cal afegir altres objectius clars que han inspirat esta reforma; es destaquen com a principals els següents:

a) Neutralitat, igualtat i justícia. Estos tres principis constitucionals es convertixen en objectiu primordial de l'actual reforma, de manera que l'aplicació dels tributs no genere alteracions substancials del comportament empresarial, llevat que l'impost siga indispensable per a cobrir determinades ineficiències produïdes pel mateix mercat. Fora d'estos supòsits, l'Impost sobre Societats continua mantenint i aguditzant el seu caràcter neutral i igualitari. Com a exemples de l'aplicació d'estos principis, cal destacar l'aproximació entre el tractament del finançament alié i el propi, l'aproximació entre el tipus de gravamen nominal i l'efectiu o l'eliminació d'incentius fiscals.

b) Increment de la competitivitat econòmica. En el moment actual és imprescindible afavorir, amb caràcter primordial, la competitivitat empresarial i garantir el creixement sostingut de l'activitat econòmica. En este sentit, la reducció del tipus de gravamen general, del 30 al 25 per cent, constituïx un element primordial en la consecució d'este objectiu. Així mateix, el tractament de les rendes internacionals afavorix la repatriació de dividends sense cost tributari i es convertix en un instrument essencial en la internacionalització de l'empresa espanyola. Finalment, també és destacable la nova extensió del règim d'exempció en el tractament de les rendes procedents de participacions en entitats espanyoles.

c) Simplificació de l'impost. Cal introduir una major senzillesa en l'impost, que contribuïska al millor compliment de la norma. En este punt són dignes de menció mesures com la simplificació de les taules d'amortització, la racionalització de les normes aplicables a les operacions vinculades, l'eliminació de diferents tipus de gravamen, en consonància amb les recomanacions d'organismes internacionals, o l'aplicació d'un règim d'exempció generalitzat en les rendes procedents de participacions significatives.

d) Adaptació de la norma al dret comunitari. L'entorn comunitari constituïx, hui en dia, un element indispensable a tindre en compte en qualsevol reforma del sistema tributari espanyol. En este sentit, entre les mesures que busquen esta adaptació, requereix una consideració especial el tractament del sistema d'eliminació de la doble imposició establert en el text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, que havia sigut qüestionat per la Comissió Europea, de manera que esta llei pretén fer complir l'ordenament

comunitari, equiparant el tractament de les rendes internes i internacionals. Igualment, les modificacions realitzades en els règims especials de consolidació fiscal i reestructuracions pretenen, entre altres objectius, afavorir el compliment de la compatibilitat indispensable amb l'ordenament comunitari. En definitiva, esta llei procura ser especialment rigorosa des de la perspectiva de la seua compatibilitat amb l'ordenament comunitari.

e) Estabilitat dels recursos i consolidació fiscal. Cal no oblidar novament la caiguda recaptatòria de l'Impost sobre Societats en els últims anys, que ha fet i fa necessària l'adopció de mesures que tracten de pal·liar el dèficit de recursos, amb l'objecte d'aconseguir l'estabilitat necessària que la sostenibilitat del sector públic requerix. En este sentit, s'adopten mesures que tracten d'ampliar la base imposable de l'impost, com és el cas de l'extensió de la no-deduïbilitat del deteriorament de valor a tots els elements patrimonials de l'immobilitzat empresarial, o les modificacions introduïdes en la limitació a la deduïbilitat de gastos financers, així com l'eliminació de determinades deduccions.

f) Endeutament-capitalització. L'any 2012 es va introduir una limitació en la deduïbilitat de gastos financers, que establia un criteri específic d'imputació temporal diferent del comptable, amb la finalitat d'afavorir indirectament la capitalització empresarial. En esta mateixa tendència, cal incidir en la neutralitat de la captació de finançament empresarial, per a estabilitzar una balança que durant molt de temps s'ha inclinat a favor del finançament alié. En este objectiu incidix especialment la nova reserva de capitalització, així com les modificacions que s'incorporen en el tractament dels gastos financers.

g) Seguretat jurídica. La reforma tracta, així mateix, d'incrementar la seguretat jurídica necessària en una norma d'esta naturalesa. Les característiques especials d'este impost, que tracta de proporcionar un marc jurídic en una realitat econòmica tan canviant, fan necessari intentar reduir la litigiositat. Esta llei recull criteris doctrinals i jurisprudencials, i aclariu qüestions que generen o poden generar una conflictivitat no desitjada, a fi de garantir la transparència necessària per a abordar qualsevol decisió d'inversió. En este àmbit es poden mencionar les regles aplicables a operacions a terminis, la no-integració en la base imposable d'aquells ingressos que procedixen de la reversió de gastos no deduïbles o la possibilitat d'aplicar parcialment el règim d'operacions de reestructuració.

h) Lluita contra el frau. Finalment, encara que no per això menys important, és essencial incrementar les mesures que afavorisquen una lluita efectiva contra el frau fiscal, no només a nivell intern sinó en l'àmbit de la fiscalitat internacional. Precisament en este àmbit, els últims treballs elaborats per l'Organització per a la Cooperació i el Desenvolupament Econòmic i materialitzats en els plans d'acció contra l'erosió de la base imposable i el trasllat de beneficis constitueixen una ferramenta fonamental d'anàlisi del frau fiscal internacional. En este marc, la present reforma anticipa mesures encaminades a este objectiu, com és el cas del tractament dels híbrids, o les modificacions realitzades en matèria de transparència fiscal internacional o operacions vinculades.

III

La present llei està estructurada en 9 títols, amb un total de 132 articles, 12 disposicions addicionals, 37 transitòries, una derogatòria i 12 finals.

Es mencionen a continuació les principals novetats que esta llei introduïx en relació amb l'anterior.

En la regulació del fet imposable, s'incorpora el concepte d'activitat econòmica, que no presenta diferències rellevants respecte al concepte tradicionalment utilitzat en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques. No obstant això, és essencial que un impost la finalitat primordial del qual és gravar les rendes obtingudes en la realització d'activitats econòmiques, i sent este l'impost que grava per excel·lència les rendes d'este tipus d'activitats, continga una definició respecte d'això, adaptada a la mateixa naturalesa de les persones jurídiques. Així mateix, s'introduïx el concepte d'entitat patrimonial, que pren com a punt de partida les societats, l'activitat principal de les quals consistix en la gestió d'un patrimoni mobiliari o immobiliari, si bé s'acomoda a les necessitats específiques d'este impost.

En l'àmbit dels contribuents, s'incorporen a l'Impost sobre Societats les societats civils que tenen objecte mercantil, i que tributaven fins a l'aprovació d'esta llei com a contribuents de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques a través del règim d'atribució de rendes. Esta mesura requereix incorporar un règim transitori en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques que regule la translació d'este tipus d'entitats com a contribuents de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques a contribuents d'este impost.

En l'estructuració de l'impost, s'introdueixen novetats en el règim general de tributació que afecten la determinació de la base imposable, el tractament de la doble imposició, els tipus de gravamen, els incentius fiscals, així com en els règims especials.

1. La base imposable es modifica, entre altres, en els aspectes rellevants següents:

a) En matèria d'imputació temporal, s'actualitza el principi de meritació en consonància amb l'arrelplegat en l'àmbit comptable del Pla General de Comptabilitat, aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, així com en el Pla General de Comptabilitat per a PIMES, aprovat pel Reial Decret 1515/2007, de 16 de novembre. Així mateix, la llei recull de manera expressa una cosa evident, però no regulada fins ara, en relació amb la no-integració en la base imposable de la reversió d'aquells gastos que no han resultat fiscalment deduïbles.

De manera semblant al que ja s'havia establert anteriorment per a transmissions de valors representatius del capital o fons propis d'entitats, així com d'establiments permanents, es diferix en el temps la integració en la base imposable de les rendes negatives que es puguen generar en la transmissió d'elements de l'immobilitzat material, inversions immobiliàries, intangibles i valors representatius de deute, quan l'esmentada transmissió es realitza en l'àmbit d'un grup de societats. Addicionalment, es garanteix la neutralitat i s'eviten supòsits de doble imposició a través d'un mecanisme que limita les rendes negatives a les realment obtingudes en el si del grup mercantil.

b) És rellevant la simplificació que es realitza en les taules d'amortització, reduint-ne la complexitat, amb unes taules més actualitzades i de millor aplicació pràctica. No obstant això, el tractament de les amortitzacions continua sent flexible quant a la possibilitat d'aplicar diferents mètodes d'amortització. Així mateix, es mantenen els diferents supòsits tradicionals de llibertat d'amortització, destacant, per damunt de tots, el vinculat a l'activitat d'I+D+i.

c) Respecte als deterioraments de valor dels elements patrimonials, conjuntament amb la no-deduïbilitat ja introduïda l'any 2013 en relació amb els corresponents a valors representatius del capital o fons propis d'entitats, s'estableix com a novetat la no-deduïbilitat de qualsevol tipus de deteriorament corresponent a un altre tipus d'actius, amb l'excepció de les existències i dels crèdits i partides que cal cobrar.

D'una banda, els valors de renda fixa que, tenint una naturalesa financera semblant als valors representatius de la participació en el capital o en els fons propis d'entitats, aplicaven diferent règim fiscal quant a l'efecte de la seua valoració, de manera que s'estableix la no-deduïbilitat del deteriorament d'estos elements, per a donar una major consistència a la norma.

D'altra banda, s'estableix la no-deduïbilitat del deteriorament corresponent a aquells actius la imputació dels quals com a gasto en la base imposable ja es realitza de manera sistemàtica. En estos casos, l'amortització dels elements patrimonials o el manteniment d'una regla especial d'imputació del gasto en la base imposable quan no existix l'esmentada amortització, com ocorre amb els actius intangibles de vida útil indefinida, inclòs el fons de comerç, permeten la integració en la base imposable de les inversions d'una manera proporcionada en el temps, a fi d'afavorir l'anivellament de la base imposable, amb independència de l'evolució de l'activitat econòmica, i sense que es puga considerar que les diferències de valor atribuïbles de manera excepcional als mencionats elements patrimonials hagen d'influir sobre la capacitat fiscal dels contribuents.

D'esta manera s'aconsegueix una distribució més equilibrada en el temps dels gastos associats a les inversions, sense que la variació en el valor patrimonial dels elements de

l'actiu incidisca en la base imposable. Cal fer una excepció en relació amb els terrenys que, llevat de supòsits molt excepcionals, no són objecte d'amortització i als quals és aplicable la mateixa regla indicada.

d) També s'introdueixen novetats en matèria de deduïbilitat de determinats gastos.

En primer lloc, la norma fiscal se separa de la comptabilitat en aquells instruments financers que mercantilment representen participacions en el capital o fons propis d'entitats, i, no obstant això, comptablement tenen la consideració de passiu financer. En estos supòsits, la normativa fiscal opta per atribuir a estos instruments el tractament fiscal que correspon a qualsevol participació en el capital o fons propis d'entitats, amb independència que la comptabilitat altere l'esmentada naturalesa, com pot ocórrer amb les accions sense vot o les accions rescatables. Així mateix, s'atrau al tractament fiscal del finançament propi, els préstecs participatius atorgats per entitats pertanyents al mateix grup de societats, a fi d'equiparar el tractament fiscal que correspon al finançament via aportacions als fons propis o via préstec participatiu dins d'un grup mercantil.

En segon lloc, es limita la deduïbilitat fiscal de les atencions a clients, fins a l'1 per cent de l'import net de la xifra de negocis de l'entitat, mentres que la deduïbilitat de quanties inferiors està sotmesa a les regles generals de registre, justificació i imputació temporal. Mereix especial menció la inclusió d'una norma sobre operacions híbrides, entenent com a tals aquelles que tenen diferent qualificació fiscal en les parts intervinents. L'esmentada regla té com a objectiu evitar la deduïbilitat d'aquells gastos que determinen un ingrés exempt o sotmés a una tributació nominal inferior al 10 per cent, conseqüència d'eixa diferent qualificació fiscal, quan esta operació es realitza entre parts vinculades.

La norma també es fa eco de les recomanacions realitzades pels organismes internacionals, incidint en la limitació a la deduïbilitat fiscal dels gastos financers. El tractament fiscal dels gastos financers va ser objecte d'una profunda reforma en el Reial Decret Llei 12/2012, de 30 de març, pel qual s'introdueixen diverses mesures tributàries i administratives dirigides a la reducció del dèficit públic, que va introduir dos tipus de limitacions. La primera d'estes estava referida a la no-deduïbilitat d'aquells gastos financers generats en el si d'un grup mercantil, destinats a la realització de determinades operacions entre entitats que pertanyen al mateix grup, salvant, no obstant això, aquelles operacions que foren raonables des de la perspectiva econòmica, com poden ser supòsits de reestructuració dins del grup, conseqüència directa d'una adquisició a tercers, o bé aquells supòsits en què es produïx una autèntica gestió de les entitats participades adquirides des del territori espanyol. La segona limitació va tindre un abast general, que es convertix en la pràctica en una regla d'imputació temporal específica. És respecte d'esta segona mesura que s'incidix encara més, seguint les esmentades recomanacions. En este sentit, es preveu una limitació addicional en relació amb els gastos financers associats a l'adquisició de participacions en entitats quan, posteriorment, l'entitat adquirida s'incorpora al grup de consolidació fiscal a què pertany l'adquirent o bé és objecte d'una operació de reestructuració, de manera que l'activitat de l'entitat adquirida o qualsevol altra que siga objecte d'incorporació al grup fiscal o reestructuració amb l'adquirent en els 4 anys posteriors, no suporte el gasto financer derivat de la seua adquisició. No obstant això, esta limitació no s'aplicarà quan el deute associat a l'adquisició de les participacions abaste un màxim d'un 70 per cent i es reduïska almenys de manera proporcional durant un termini de 8 anys, fins que arribe a un nivell del 30 per cent sobre el preu d'adquisició.

e) El règim de les operacions vinculades va ser objecte d'una profunda modificació en ocasió de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal, i que va tindre com a element essencial la introducció d'unes obligacions de documentació específiques exigibles a les operacions vinculades. D'altra banda, el tractament fiscal de les operacions vinculades constituïx un element transcendental internacionalment, al qual es dediquen específicament tant la Unió Europea com l'OCDE. En este sentit, cal tindre en compte que la interpretació del precepte que regula estes operacions s'ha de fer, precisament, en concordança amb les directrius de preus de transferència de l'OCDE i amb les recomanacions del Fòrum Conjunt de Preus de

Transferència de la UE, en la mesura que no contradiguen el que indiquen expressament el dit precepte o la seua normativa de desplegament.

En l'àmbit de les operacions vinculades, esta llei presenta novetats en relació amb la documentació específica a elaborar per les entitats afectades, que tindrà un contingut simplificat per a aquelles entitats o grups d'entitats l'import net de la xifra de negocis de les quals siga inferior a 45 milions d'euros, i no serà necessària en relació amb determinades operacions.

També és nova la restricció del perímetre de vinculació, perímetre que va ser escassament alterat en la Llei 36/2006 i respecte del qual s'ha posat de manifest la necessitat creixent de restringir els supòsits de vinculació en l'àmbit de la relació societat, que queda fixat en el 25 per cent de participació.

D'altra banda, en relació amb la mateixa metodologia de valoració de les operacions, s'elimina la jerarquia de mètodes que conté la regulació anterior per a determinar el valor de mercat de les operacions vinculades, i s'admeten addicionalment, amb caràcter subsidiari, altres mètodes i tècniques de valoració, sempre que respecten el principi de lliure competència. Així mateix, s'establixen en esta llei regles específiques de valoració per a les operacions dels socis amb les societats professionals, ajustades a la realitat econòmica.

Finalment, cal mencionar la modificació del règim sancionador, que es converteix en menys onerosos, i l'estanquitat de la valoració realitzada d'acord amb esta regulació específica de les operacions vinculades amb la valoració que es puga fer en altres àmbits, com pot ser el supòsit del valor en duana.

f) Es modifica substancialment el tractament de la compensació de bases imposables negatives, destacant l'aplicabilitat de les esmentades bases imposables en un futur sense límit temporal. No obstant això, s'introdueix una limitació quantitativa en el 70 per cent de la base imposable prèvia a la seua compensació, i s'admet, en tot cas, un import mínim d'1 milió d'euros. Addicionalment, amb l'objecte d'evitar l'adquisició de societats inactives o quasi-inactives amb bases imposables negatives, s'establixen mesures que impedeixen el seu aprofitament, incidint en la lluita contra el frau fiscal.

Addicionalment, l'extensió del termini de compensació o deducció de determinats crèdits fiscals més enllà del termini de prescripció en benefici dels contribuents s'acompanya de la limitació, a un període de 10 anys, del termini de què disposa l'Administració per a comprovar la procedència de la compensació o deducció originada.

Amb esta modificació es possibilita no només garantir el dret del contribuent a beneficiar-se d'eixos crèdits, sinó que s'assegura el correcte exercici d'altres drets, com per exemple, el de rectificació de les seues autoliquidacions quan en la comprovació de la procedència de la rectificació l'Administració haja de verificar aspectes vinculats a exercicis respecte dels quals es va produir la prescripció del dret a liquidar.

2. Un dels aspectes més nous d'esta llei és el tractament de la doble imposició. Després del dictamen motivat de la Comissió Europea núm. 2010/4111, relatiu al tractament fiscal dels dividendes, és completament necessària una revisió del mecanisme de l'eliminació de la doble imposició recollida en l'Impost sobre Societats, amb dos objectius fonamentals: (i) equiparar el tractament de les rendes derivades de participacions en entitats residents i no residents, tant en matèria de dividendes com de transmissió d'estes, i (ii) establir un règim d'exempció general en l'àmbit de les participacions significatives en entitats residents.

La present llei incorpora un règim d'exempció general per a participacions significatives, aplicable tant en l'àmbit intern com internacional, a fi d'eliminar en este segon àmbit el requisit relatiu a la realització d'activitat econòmica, si bé s'incorpora un requisit de tributació mínima que s'establix en el 10 per cent de tipus nominal, entenent-se complert este requisit en el supòsit de països amb els quals s'haja subscrit un conveni per a evitar la doble imposició internacional.

Este nou mecanisme d'exempció constitueix un mecanisme d'indubtable rellevància per a afavorir la competitivitat i la internacionalització de les empreses espanyoles. Així mateix, el règim d'exempció en el tractament de les plusvàlues d'origen intern simplifica

considerablement la situació prèvia, que incloïa un complex mecanisme per a garantir l'eliminació de la doble imposició. Este tractament de les rendes derivades de la tinença de participacions es complementa amb una important reforma del règim de transparència fiscal internacional, reestructurant-se tot el tractament de la doble imposició amb un conjunt normatiu el principal objectiu del qual és atraure a territori espanyol la tributació d'aquelles rendes passives, majoritàriament, que es localitzen fora del territori espanyol amb una finalitat eminentment fiscal.

Finalment, es modifica el tractament de la doble imposició en les operacions de préstec de valors i s'homogeneïtza amb un altre tipus de contractes amb idèntics efectes econòmics, com poden ser determinades operacions de venda amb pacte de recompra d'accions o «equity swap», quan el denominador comú en totes estes és que el perceptor jurídic dels dividends o participacions en beneficis té l'obligació de restituir-los al seu titular econòmic. En este cas, es regula expressament que l'exempció serà aplicada, si és procedent, per aquella entitat que manté el registre comptable dels valors, sempre que complisca els requisits necessaris per a això.

3. En relació amb el tipus de gravamen de l'impost, este presenta dos elements innovadors.

El primer consistix en la reducció del tipus de gravamen general, que passa del 30 al 25 per cent, de manera que Espanya se situa en un nivell substancialment inferior de tributació en relació amb països del nostre entorn. No obstant això, en el cas d'entitats de nova creació, el tipus de gravamen es manté en el 15 per cent per al primer període impositiu en què obtenen una base imposable positiva i el següent. Tot això incidix directament en la competitivitat de l'economia espanyola i en la internacionalització empresarial.

Esta disminució va acompanyada d'un segon element consistent a equiparar el tipus de gravamen general amb el de la xicoteta i mitjana empresa; d'esta manera s'elimina una diferència de tipus de gravamen que organismes internacionals, com ara el Fons Monetari Internacional, consideren com un desincentiu o un obstacle al creixement empresarial, a l'increment de la productivitat, de manera que permet simplificar l'aplicació de l'impost. No obstant això, es manté el tipus de gravamen del 30 per cent per a les entitats de crèdit, que queden sotmeses al mateix tipus que aquelles altres entitats que es dediquen a l'exploració, investigació i explotació d'hidrocarburs.

4. En matèria d'incentius fiscals, destaca (i) una simplificació de l'impost, que elimina determinats incentius el manteniment dels quals es considera innecessari; (ii) la introducció de dos nous incentius vinculats a l'increment del patrimoni net, un d'aplicable en el règim general i un altre d'específic per a les empreses de dimensió reduïda, i (iii) la potenciació d'altres incentius existents com és el cas del destinat al sector cinematogràfic.

a) En primer lloc, desapareix la deducció per inversions mediambientals, tenint en compte que les exigències en matèria mediambiental són cada vegada superiors, tornant-se de vegades obligatòries, per la qual cosa resultava paradoxal el manteniment d'un incentiu d'estes característiques. De nou, preval la neutralitat de l'impost i és preferible que siguin altres paràmetres els que es tinguen en compte per a realitzar inversions d'esta naturalesa.

b) En segon lloc, és objecte d'eliminació la deducció per reinversió de beneficis extraordinaris, i la recentment creada deducció per inversió de beneficis; els dos incentius són substituïts per un de nou, denominat reserva de capitalització, i que es tradueix en la no-tributació d'aquella part del benefici que es destine a la constitució d'una reserva indisponible, sense que s'establisca cap requisit d'inversió d'esta reserva en algun tipus concret d'actiu. Amb esta mesura es pretén potenciar la capitalització empresarial per mitjà de l'increment del patrimoni net, i, amb això, incentivar el sanejament de les empreses i la seua competitivitat. Així mateix, esta mesura conjuntament amb la limitació de gastos financers neutralitza en major grau el tractament que té en l'Impost sobre Societats el finançament alié davant del finançament propi, objectiu primordial després de la crisi econòmica i en consonància amb les recomanacions dels organismes internacionals.

c) Amb destinació exclusiva per a la xicoteta i mitjana empresa, destaca com a novetat la creació d'una reserva d'anivellament de bases imposables, a la qual es fa referència més avant.

d) Es manté, millorada, la deducció per investigació, desenrotllament i innovació tecnològica i les deduccions per creació d'ocupació, incloent-hi la corresponent als treballadors amb discapacitat, incentius tots estos que es consideren imprescindibles en la configuració actual de l'Impost sobre Societats. No obstant això, atés que els percentatges de deducció no es veuen alterats, en general, respecte de la normativa anterior, la minoració del tipus de gravamen es tradueix en un increment efectiu dels mencionats incentius. Destaca l'increment de l'import de l'aplicació sense límit i abonament de la deducció en el cas d'investigació i desenrotllament, respecte d'aquelles entitats que realitzen un considerable esforç en este tipus d'activitats.

e) El tractament del sector cinematogràfic i de les arts escèniques requereix un apartat especial; esta llei recull un increment substancial en els incentius fiscals vinculats a este.

D'una banda, amb l'objecte de beneficiar el desenrotllament de la indústria cinematogràfica espanyola, s'incrementa el percentatge de deducció per inversions en produccions cinematogràfiques i sèries audiovisuals al 20 per cent per al primer milió d'euros, la qual cosa, unit a la mencionada reducció del tipus de gravamen potencia substancialment la deducció destinada al cine i a les sèries audiovisuals. Si la producció supera este import, l'excés tindrà una deducció del 18 per cent. Així mateix, d'acord amb la Comunicació de la Comissió Europea sobre ajuda estatal a les obres cinematogràfiques i altres produccions del sector audiovisual, de 15 de novembre de 2013, s'introdueix el requisit de territorialització, que garanteix l'aplicació de l'incentiu en produccions realitzades substancialment a Espanya. També s'introdueix un nou incentiu fiscal en el supòsit d'espectacles en viu de les arts escèniques i musicals.

D'altra banda, s'estableix una deducció del 15 per cent dels gastos realitzats en territori espanyol, en el cas de grans produccions internacionals, amb la finalitat d'atraure a Espanya este tipus de produccions que tenen un alt impacte econòmic i, en especial, turístic. Amb l'objecte de garantir l'aplicació pràctica d'esta deducció de caràcter internacional, s'estableix un mecanisme de monetització semblant al ja existent per a la deducció per I+D+i.

5. Els règims especials de l'impost també són objecte de revisió general, com a conseqüència de (i) la incorporació d'un nou sistema per a eliminar la doble imposició basat en el mètode d'exempció, (ii) la necessitat d'adaptar els règims especials a l'ordenament comunitari, i (iii) la necessitat d'actualitzar, modernitzar i establir una coherència de tota la normativa de l'Impost sobre Societats.

D'entre estos, mereixen una especial menció, per la seua transcendència, el règim de consolidació fiscal, el règim de les operacions de reestructuració i el règim de les empreses de dimensió reduïda.

a) En el règim de consolidació fiscal s'incorporen novetats, en primer lloc, en la configuració del grup fiscal, que exigix, d'una banda, que es posseïska la majoria dels drets de vot de les entitats incloses en el perímetre de consolidació i permet, d'altra, la incorporació en el grup fiscal d'entitats indirectament participades a través d'altres que no formen part del grup fiscal, com pot ser el cas d'entitats no residents en territori espanyol o d'entitats comunament participades per una altra de no resident en este territori.

En segon lloc, destaca la configuració del grup com a tal, inclús en la determinació de la base imposable, de manera que qualsevol requisit o qualificació estarà determinat per la configuració del grup fiscal com a una única entitat. Esta configuració es tradueix en regles específiques per a la determinació de la base imposable del grup fiscal, de manera que determinats ajustos, com és el cas de la reserva de capitalització o d'anivellament, es realitzen en l'àmbit del grup.

Finalment, esta llei estableix que la integració d'un grup fiscal en un altre no comporte els efectes de l'extinció d'aquell, prevalent el caràcter econòmic d'este tipus d'operacions,

de manera que la fiscalitat romanga neutral en operacions de reestructuració que afecten grups de consolidació fiscal.

b) El règim especial aplicable a les operacions de reestructuració presenta quatre novetats substancials.

En primer lloc, este règim es configura expressament com el règim general aplicable a les operacions de reestructuració; per tant, desapareix l'opció per a aplicar-lo, i s'establix una obligació genèrica de comunicació respecte a l'Administració tributària sobre la realització d'operacions que l'apliquen.

La segona novetat destacable es basa en la desaparició del tractament fiscal del fons de comerç de fusió, conseqüència immediata de l'aplicació del règim d'exempció en la transmissió de participacions d'origen intern, que fa innecessari el manteniment d'este mecanisme complex com a instrument per a eliminar la doble imposició. Esta novetat simplifica de manera considerable l'aplicació de l'impost, ja que elimina la necessitat de prova d'una tributació en un altre contribuent, de difícil compliment de vegades, com és el supòsit d'adquisició de participacions a través d'un mercat organitzat.

Com a tercera novetat, s'establix expressament la subrogació de l'entitat adquirent en les bases imposables negatives generades per una branca d'activitat, quan esta és objecte de transmissió per una altra entitat, de manera que les bases imposables acompanyen l'activitat que les ha generades, siga quin siga el titular jurídic d'esta.

Finalment, es regula expressament la inaplicació parcial del règim i la circumscripció de les regularitzacions que es puguen efectuar en l'àmbit de l'avantatge fiscal obtingut en este tipus d'operacions.

c) Finalment, el règim d'entitats de dimensió reduïda es continua configurant sobre l'import net de la xifra de negocis, si bé destaca l'eliminació de l'escala de tributació que acompanyava este règim fiscal, minorant el tipus de gravamen d'estes entitats.

Esta minoració del tipus de gravamen es veu accentuada per mitjà de la nova reserva d'anivellament de bases imposables negatives, que en suposa una reducció fins a un 10 per cent del seu import. Esta mesura resulta més incentivadora que el comunament denominat «carry back», en relació amb el tractament de les bases imposables negatives, ja que permet minorar la tributació d'un determinat període impositiu respecte de les bases imposables negatives que s'hagen de generar en els 5 anys següents; d'esta manera s'anticipa en el temps l'aplicació de les futures bases imposables negatives. Si no es generen bases imposables negatives en eixe període, es produïx un diferiment durant 5 anys de la tributació de la reserva constituïda.

Esta mesura pretén afavorir la competitivitat i l'estabilitat de l'empresa espanyola, per tal de permetre en la pràctica reduir el seu tipus de gravamen fins al 22,5 per cent, i, addicionada a la reserva de capitalització anteriorment indicada, incidix novament en l'equiparació en el tractament fiscal del finançament alié i propi.

IV

Les disposicions addicionals recullen, bàsicament, aquelles que figuraven en el text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats i que actualment es consideren en vigor.

Igual ocorre amb una part important de les disposicions transitòries, que recopilen aquelles que tenien este caràcter en la normativa anterior, ja que es considera necessari el manteniment de l'status quo que s'hi establia.

No obstant això, s'inclouen noves disposicions transitòries, com poden ser les que recullen l'efecte de la primera aplicació de les noves taules d'amortització simplificada, el règim transitori per a la reversió del deteriorament de valor de determinats elements patrimonials, el tractament de les bases imposables negatives pendents de compensar i de les deduccions per doble imposició i incentius fiscals pendents d'aplicar, les regles específiques per als grups fiscals que es configuren en ocasió d'esta llei, o els règims transitoris aplicables a participacions adquirides que hagen generat tributació en els transmetents i per als quals es requereix mantindre el sistema anterior d'eliminació de la doble imposició. Finalment, s'inclouen unes disposicions transitòries que recullen les mesures temporals aplicables en 2015. En este sentit, es reproduïxen totes les mesures

temporals que s'havien establert, en relació amb l'Impost sobre Societats, en la Llei 16/2013, de 29 d'octubre, per la qual s'establixen determinades mesures en matèria de fiscalitat mediambiental i s'adopten altres mesures tributàries i financeres. A més, per a l'any 2015, destaquen l'establiment del tipus de gravamen general en el 28 per cent i la no-aplicació de la limitació de bases imposables negatives que introdueix esta llei; i hi seran aplicables les mesures temporals que afectaven exclusivament les grans empreses.

Les disposicions finals reconeixen el manteniment de les normes específiques que són aplicables a les entitats cooperatives, a les entitats sense ànim de lucre, i a les societats cotitzades d'inversió en el mercat immobiliari.

D'altra banda, es modifica la Llei 20/1990, de 19 de desembre, sobre règim fiscal de cooperatives, amb l'objecte d'equiparar el tractament de les quotes tributàries negatives al règim previst en esta llei, en relació amb les bases imposables negatives. Així mateix, d'acord amb el Reial Decret Llei 14/2013, de 29 de novembre, de mesures urgents per a l'adaptació del dret espanyol a la normativa de la Unió Europea en matèria de supervisió i solvència d'entitats financeres, s'establix el tractament fiscal específic, regulat en esta, per a determinats actius per impost diferit, en relació amb les cooperatives.

En l'àmbit de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge, s'establix un increment del percentatge de deducció aplicable per les persones físiques, del 25 al 30 per cent, si bé transitòriament per a 2015 el percentatge queda establert en el 27,5 per cent. Addicionalment, s'estimula la fidelització de les donacions, realitzades tant per persones físiques com jurídiques. En concret, les persones físiques podran aplicar una deducció del 75 per cent respecte dels primers 150 euros que siguen objecte de donació, i un 35 per cent per l'excés, sempre que s'hagen efectuat donatius a la mateixa entitat en els últims tres anys, si bé els mencionats percentatges se situen en el 50 i 32,5 per cent, respectivament, en l'exercici 2015. Les donacions fidelitzades durant un mínim de 3 anys, realitzades per les persones jurídiques, tindran dret a una deducció del 40 per cent, si bé en 2015 el dit percentatge es fixa en el 37,5 per cent.

Es modifica, també, la Llei 11/2009, de 26 d'octubre, per la qual es regulen les societats cotitzades d'inversió en el mercat immobiliari, exceptuant la retenció en la distribució de dividends entre dos entitats acollides al règim fiscal especial, regulat en esta, quan les dos siguen residents fiscals en territori espanyol. Així mateix, s'exclou de tributació la transmissió de participacions en este tipus d'entitats per part de socis no residents en territori espanyol, quan estos no posseïxen una participació significativa en estes entitats.

Finalment, es recull l'habilitació a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a modificar determinats aspectes d'esta llei.

En suma, un conjunt de novetats que, tornant al que s'ha indicat més amunt, adquirixen entitat suficient per a configurar una nova Llei de l'Impost sobre Societats, que ací és objecte d'aprovació.

TÍTOL I

Naturalesa i àmbit d'aplicació de l'impost

Article 1. *Naturalesa.*

L'Impost sobre Societats és un tribut de caràcter directe i naturalesa personal que grava la renda de les societats i la resta d'entitats jurídiques d'acord amb les normes d'esta llei.

Article 2. *Àmbit d'aplicació espacial.*

1. L'Impost sobre Societats s'aplicarà a tot el territori espanyol.

Als efectes del que disposa el paràgraf anterior, el territori espanyol comprén també aquelles zones adjacents a les aigües territorials sobre les quals Espanya pugua exercir

els drets que li corresponguen, referents al sòl i subsòl marí, aigües suprajacents, i als seus recursos naturals, d'acord amb la legislació espanyola i el dret internacional.

2. El que disposa l'apartat anterior es considerarà sense perjudici dels règims tributaris forals de concert i conveni econòmic en vigor, respectivament, en els territoris històrics de la Comunitat Autònoma del País Basc i de la Comunitat Foral de Navarra.

Article 3. *Tractats i convenis.*

El que estableix esta llei s'entendrà sense perjudici del que disposen els tractats i convenis internacionals que hagen passat a formar part de l'ordenament intern, de conformitat amb l'article 96 de la Constitució Espanyola.

TÍTOL II

El fet imposable

Article 4. *Fet imposable.*

1. Constituirà el fet imposable l'obtenció de renda pel contribuent, siga quina siga la seua font o origen.

2. En el règim especial d'agrupacions d'interés econòmic, espanyoles i europees, i d'unions temporals d'empreses, s'entendrà per obtenció de renda la imputació al contribuent de les bases imposables, gastos o altres partides, de les entitats sotmeses al dit règim.

En el règim de transparència fiscal internacional s'entendrà per obtenció de renda la imputació en la base imposable de les rendes positives obtingudes per l'entitat no resident.

Article 5. *Concepte d'activitat econòmica i entitat patrimonial.*

1. S'entendrà per activitat econòmica l'ordenació per compte propi dels mitjans de producció i de recursos humans o d'un dels dos amb la finalitat d'intervindre en la producció o distribució de béns o servicis.

En el cas d'arrendament d'immobles, es considera que hi ha activitat econòmica únicament quan per a la seua ordenació s'utilitze, almenys, una persona empleada amb contracte laboral i jornada completa.

En el supòsit d'entitats que formen part del mateix grup de societats, segons els criteris establits en l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, el concepte d'activitat econòmica es determinarà tenint en compte totes les que formen part d'este.

2. Als efectes del que preveu esta llei, s'entendrà per entitat patrimonial i que, per tant, no realitza una activitat econòmica, aquella en què més de la mitat del seu actiu estiga constituït per valors o no estiga afecte, en els termes de l'apartat anterior, a una activitat econòmica.

El valor de l'actiu, dels valors i dels elements patrimonials no afectes a una activitat econòmica serà el que es deduïska de la mitjana dels balanços trimestrals de l'exercici de l'entitat o, en cas que siga dominant d'un grup segons els criteris establits en l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, dels balanços consolidats. A estos efectes no es computaran, si és el cas, els diners o drets de crèdit procedents de la transmissió d'elements patrimonials afectes a activitats econòmiques o valors a què es referix el paràgraf següent, que s'haja realitzat en el període impositiu o en els dos períodes impositius anteriors.

A estos efectes, no es computaran com a valors:

- a) Els posseïts per a complir obligacions legals i reglamentàries.
- b) Els que incorporen drets de crèdit nascuts de relacions contractuals establides com a conseqüència de l'exercici d'activitats econòmiques.

c) Els posseïts per societats de valors com a conseqüència de l'exercici de l'activitat constitutiva del seu objecte.

d) Els que atorguen, almenys, el 5 per cent del capital d'una entitat i es posseïsquen durant un termini mínim d'un any, amb la finalitat de dirigir i gestionar la participació, sempre que es dispose de la corresponent organització de mitjans materials i personals, i l'entitat participada no estiga compresa en este apartat. Esta condició es determinarà tenint en compte totes les societats que formen part d'un grup de societats segons els criteris establits en l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats.

Article 6. *Atribució de rendes.*

1. Les rendes corresponents a les societats civils que no tinguen la consideració de contribuents d'este impost, herències jacents, comunitats de béns i la resta d'entitats a què es referix l'article 35.4 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, així com les retencions i els ingressos a compte que hagen suportat, s'atribuiran als socis, hereus, comuns o partícips, respectivament, d'acord amb el que establix la secció 2a, del títol X, de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre Societats, sobre la Renda de no Residents i sobre el Patrimoni.

2. Les entitats en règim d'atribució de rendes no tributaran per l'Impost sobre Societats.

TÍTOL III

Contribuents

Article 7. *Contribuents.*

1. Seran contribuents de l'impost, quan tinguen la seua residència en territori espanyol:

a) Les persones jurídiques, excloent-ne les societats civils que no tinguen objecte mercantil.

b) Les societats agràries de transformació, regulades en el Reial Decret 1776/1981, de 3 d'agost, pel qual s'aprova l'estatut que regula les societats agràries de transformació.

c) Els fons d'inversió, regulats en la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'Institucions d'Inversió Col·lectiva.

d) Les unions temporals d'empreses, regulades en la Llei 18/1982, de 26 de maig, sobre règim fiscal de les agrupacions i unions temporals d'empreses i de les societats de desenrotllament industrial regional.

e) Els fons de capital de risc, i els fons d'inversió col·lectiva de tipus tancat regulats en la Llei 22/2014, de 12 de novembre, per la qual es regulen les entitats de capital de risc, altres entitats d'inversió col·lectiva de tipus tancat i les societats gestores d'entitats d'inversió col·lectiva de tipus tancat, i per la qual es modifica la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'Institucions d'Inversió Col·lectiva.

f) Els fons de pensions, regulats en el text refós de la Llei de regulació dels plans i fons de pensions, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/2002, de 29 de novembre.

g) Els fons de regulació del mercat hipotecari, regulats en la Llei 2/1981, de 25 de març, de regulació del mercat hipotecari.

h) Els fons de titulització hipotecària, regulats en la Llei 19/1992, de 7 de juliol, sobre Règim de Societats i Fons d'Inversió Immobiliària i sobre Fons de Titulització Hipotecària.

i) Els fons de titulització d'actius a què es referix la disposició addicional quinta.2 de la Llei 3/1994, de 14 d'abril, per la qual s'adapta la legislació espanyola en matèria de crèdit a la Segona Directiva de Coordinació Bancària i s'introduïxen altres modificacions relatives al sistema financer.

j) Els fons de garantia d'inversions, regulats en la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del Mercat de Valors.

k) Les comunitats titulars de forest veïnal de mancomú, regulades per la Llei 55/1980, d'11 de novembre, de forest veïnal de mancomú, o en la legislació autonòmica corresponent.

l) Els fons d'actius bancaris a què es referix la disposició addicional deu de la Llei 9/2012, de 14 de novembre, de reestructuració i resolució d'entitats de crèdit.

2. Els contribuents seran gravats per la totalitat de la renda que obtinguen, amb independència del lloc on s'haja produït i siga quina siga la residència del pagador.

3. Els contribuents d'este impost seran designats abreviadament i indistintament per les denominacions societats o entitats al llarg d'esta llei.

Article 8. *Residència i domicili fiscal.*

1. Es consideraran residents en territori espanyol, les entitats en què concórrega algun dels requisits següents:

- a) Que s'hagen constituït d'acord amb les lleis espanyoles.
- b) Que tinguen el seu domicili social en territori espanyol.
- c) Que tinguen la seua seu de direcció efectiva en territori espanyol.

A estos efectes, s'entendrà que una entitat té la seua seu de direcció efectiva en territori espanyol quan hi radique la direcció i el control del conjunt de les seues activitats.

L'Administració tributària podrà presumir que una entitat radicada en algun país o territori de nul·la tributació, segons el que preveu l'apartat 2 de la disposició addicional primera de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal, o qualificat com a paradís fiscal, segons el que preveu l'apartat 1 de la mencionada disposició, té la seua residència en territori espanyol quan els seus actius principals, directament o indirectament, consistisquen en béns situats o drets que es complisquen o exerciten en territori espanyol, o quan la seua activitat principal s'hi duga a terme, llevat que l'esmentada entitat acredite que la seua direcció i efectiva gestió tenen lloc en aquell país o territori, així com que la constitució i operativa de l'entitat respon a motius econòmics vàlids i raons empresarials substantives diferents de la gestió de valors o altres actius.

2. El domicili fiscal dels contribuents residents en territori espanyol serà el del seu domicili social, sempre que hi estiga efectivament centralitzada la gestió administrativa i la direcció dels seus negocis. En qualsevol altre cas, caldrà ajustar-se al lloc en què es realitze l'esmentada gestió o direcció.

En els supòsits en què no es puga establir el lloc del domicili fiscal, d'acord amb els criteris anteriors, prevaldrà aquell on radique el valor més alt de l'immobilitzat.

Article 9. *Exempcions.*

1. Estaran totalment exempts de l'impost:

- a) L'Estat, les comunitats autònomes i les entitats locals.
- b) Els organismes autònoms de l'Estat i entitats de dret públic de caràcter anàleg de les comunitats autònomes i de les entitats locals.
- c) El Banc d'Espanya, el Fons de Garantia de Dipòsits d'Entitats de Crèdit i els fons de garantia d'inversions.
- d) Les entitats gestores i servicis comuns de la Seguretat Social.
- e) L'Institut d'Espanya i les reials acadèmies oficials que hi estiguen integrades i les institucions de les comunitats autònomes amb llengua oficial pròpia que tinguen fins anàlegs als de la Real Academia Española.
- f) Els organismes públics mencionats en les disposicions addicionals novena i deu, apartat 1, de la Llei 6/1997, de 14 d'abril, d'Organització i Funcionament de l'Administració

General de l'Estat, així com les entitats de dret públic de caràcter anàleg de les comunitats autònomes i de les entitats locals.

g) Les agències estatals a què es referixen les disposicions addicionals primera, segona i tercera de la Llei 28/2006, de 18 de juliol, de les agències estatals per a la millora dels servicis públics, així com aquells organismes públics que estiguen totalment exempts d'este impost i es transformen en agències estatals.

h) El Consell Internacional de Supervisió Pública en estàndards d'auditoria, ètica professional i matèries relacionades.

2. Estaran parcialment exemptes de l'impost, en els termes que preveu el títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge, les entitats i institucions sense ànim de lucre a què s'aplique el dit títol.

3. Estaran parcialment exemptes de l'impost en els termes que preveu el capítol XIV, del títol VII, d'esta llei:

a) Les entitats i institucions sense ànim de lucre no incloses en l'apartat anterior.
b) Les unions, federacions i confederacions de cooperatives.
c) Els col·legis professionals, les associacions empresarials, les cambres oficials i els sindicats de treballadors.

d) Els fons de promoció d'ocupació constituïts a l'empara de l'article vint-i-dos de la Llei 27/1984, de 26 de juliol, sobre reconversió i reindustrialització.

e) Les mútues col·laboradores de la Seguretat Social, regulades en el text refós de la Llei General de la Seguretat Social, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/1994, de 20 de juny.

f) Les entitats de dret públic Ports de l'Estat i les respectives de les comunitats autònomes, així com les autoritats portuàries.

4. Estaran parcialment exemptes de l'impost els partits polítics, en els termes establits en la Llei Orgànica 8/2007, de 4 de juliol, sobre finançament dels partits polítics.

TÍTOL IV

La base imposable

CAPÍTOL I

Concepte i determinació de la base imposable. Regles d'imputació temporal

Article 10. *Concepte i determinació de la base imposable.*

1. La base imposable estarà constituïda per l'import de la renda obtinguda en el període impositiu minorada per la compensació de bases imposables negatives de períodes impositius anteriors.

2. La base imposable serà determinada pel mètode d'estimació directa, pel d'estimació objectiva quan esta llei determine la seua aplicació i, subsidiàriament, pel d'estimació indirecta, de conformitat amb el que disposa la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.

3. En el mètode d'estimació directa, la base imposable es calcularà, corregint, per mitjà de l'aplicació dels preceptes establits en esta llei, el resultat comptable determinat d'acord amb les normes previstes en el Codi de Comerç, en les altres lleis relatives a l'esmentada determinació i en les disposicions que es dicten en desplegament de les esmentades normes.

4. En el mètode d'estimació objectiva, la base imposable es podrà determinar totalment o parcialment per mitjà de l'aplicació dels signes, índexs o mòduls als sectors d'activitat que determine esta llei.

Article 11. *Imputació temporal. Inscripció comptable d'ingressos i gastos.*

1. Els ingressos i gastos derivats de les transaccions o fets econòmics s'imputaran al període impositiu en què es produïska la seua meritació, d'acord amb la normativa comptable, amb independència de la data del seu pagament o del seu cobrament, respectant la deguda correlació entre els uns i els altres.

2. L'eficàcia fiscal dels criteris d'imputació temporal d'ingressos i gastos, diferents dels previstos en l'apartat anterior, utilitzats excepcionalment pel contribuent per a aconseguir la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats, d'acord amb el que preveuen els articles 34.4 i 38.i) del Codi de Comerç, estarà supeditada a l'aprovació per l'Administració tributària, en la forma que reglamentàriament es determine.

3. 1r. No seran fiscalment deduïbles els gastos que no s'hagen imputat comptablement en el compte de pèrdues i guanys o en un compte de reserves, si així ho estableix una norma legal o reglamentària, a excepció del que preveu esta llei respecte dels elements patrimonials que es puguen amortitzar lliurement o de forma accelerada.

Els ingressos i els gastos imputats comptablement en el compte de pèrdues i guanys o en un compte de reserves en un període impositiu diferent d'aquell en què siga procedent la seua imputació temporal, segons el que preveuen els apartats anteriors, s'imputaran en el període impositiu que corresponga, d'acord amb el que estableixen els mencionats apartats. No obstant això, tractant-se de gastos imputats comptablement en els comptes mencionats, en un període impositiu posterior a aquell en què siga procedent la seua imputació temporal o d'ingressos imputats en estes en un període impositiu anterior, la imputació temporal dels uns i els altres s'efectuarà en el període impositiu en què s'haja realitzat la imputació comptable, sempre que d'això no es derive una tributació inferior a la que hauria correspost per aplicació de les normes d'imputació temporal prevista en els apartats anteriors.

2n. Els càrrecs o abonaments a partides de reserves, registrats com a conseqüència de canvis de criteris comptables, s'integraran en la base imposable del període impositiu en què estos es realitzen.

No obstant això, no s'integraran en la base imposable els esmentats càrrecs i abonaments a reserves que estiguen relacionats amb ingressos o gastos, respectivament, meritats i comptabilitzats d'acord amb els criteris comptables existents en els períodes impositius anteriors, sempre que s'hagen integrat en la base imposable dels mencionats períodes. Tampoc s'integraran en la base imposable eixos gastos i ingressos comptabilitzats novament en ocasió de la seua meritació, d'acord amb el canvi de criteri comptable.

4. En el cas d'operacions a terminis o amb preu ajornat, les rendes es consideraran obtingudes proporcionalment a mesura que siguen exigibles els cobraments corresponents, excepte que l'entitat decidisca aplicar el criteri de meritació.

Es consideraran operacions a terminis o amb preu ajornat, aquelles la contraprestació de les quals siga exigible, totalment o parcialment, per mitjà de pagaments successius o per mitjà d'un sol pagament, sempre que el període transcorregut entre la meritació i el venciment de l'últim o únic termini siga superior a l'any.

En cas de produir-se l'endós, descompte o cobrament anticipat dels imports ajornats, es considerarà obtinguda, en eixe moment, la renda pendent d'imputació.

No serà fiscalment deduïble el deteriorament de valor dels crèdits respecte d'aquell import que no haja sigut objecte d'integració en la base imposable per aplicació del criteri establert en este apartat, fins que esta es realitze.

5. No s'integrarà en la base imposable la reversió de gastos que no hagen sigut fiscalment deduïbles.

6. La reversió d'un deteriorament o correcció de valor que haja sigut fiscalment deduïble, s'imputarà en la base imposable del període impositiu en què s'haja produït l'esmentada reversió, siga en l'entitat que va practicar la correcció o en una altra vinculada a esta. La mateixa regla s'aplicarà en el supòsit de pèrdues derivades de la transmissió d'elements patrimonials que hagen sigut novament adquirits.

7. Quan s'eliminen provisions, per no haver-se aplicat a la seua finalitat, sense abonament a un compte d'ingressos de l'exercici, el seu import s'integrarà en la base imposable de l'entitat que les haja dotades, en la mesura que l'esmentada dotació s'haja considerat gasto deduïble.

8. Quan l'entitat siga beneficiària o tinga reconegut el dret de rescat de contractes d'assegurança de vida en els quals, a més, assumisca el risc d'inversió, integrarà en tot cas en la base imposable la diferència entre el valor liquidatiu dels actius afectes a la pòlissa al final i al començament de cada període impositiu.

El que disposa este apartat no s'aplicarà a les assegurances que instrumenten compromisos per pensions assumits per les empreses en els termes que preveuen la disposició adicional primera del text refós de la Llei de regulació dels plans i fons de pensions, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/2002, de 29 de novembre, i la seua normativa de desplegament.

L'import de les rendes imputades minorarà el rendiment derivat de la percepció de quantitats dels contractes.

9. Les rendes negatives generades en la transmissió d'elements de l'immobilitzat material, inversions immobiliàries, immobilitzat intangible i valors representatius de deute, quan l'adquirent siga una entitat del mateix grup de societats segons els criteris establits en l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, s'imputaran en el període impositiu en què els mencionats elements patrimonials siguen donats de baixa en el balanç de l'entitat adquirent, siguen transmesos a tercers aliens al mencionat grup de societats, o bé quan l'entitat transmetent o l'adquirent deixen de formar-ne part.

No obstant això, en el cas d'elements patrimonials amortitzables, les rendes negatives s'integraran, amb caràcter previ a les esmentades circumstàncies, en els períodes impositius que resten de vida útil als elements transmesos, en funció del mètode d'amortització utilitzat respecte dels mencionats elements.

10. Les rendes negatives generades en la transmissió de valors representatius de la participació en el capital o en els fons propis d'entitats, quan l'adquirent siga una entitat del mateix grup de societats, segons els criteris establits en l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, s'imputaran en el període impositiu en què els mencionats elements patrimonials siguen transmesos a tercers aliens al mencionat grup de societats, o bé quan l'entitat transmetent o l'adquirent deixen de formar-ne part, minorades en l'import de les rendes positives obtingudes en l'esmentada transmissió a tercers. No obstant això, la minoració de les rendes positives no es produirà si el contribuent prova que eixes rendes han tributat efectivament a un tipus de gravamen, almenys, d'un 10 per cent.

El que disposa el paràgraf anterior serà igualment aplicable en el supòsit de transmissió de participacions en una unió temporal d'empreses o en formes de col·laboració anàlogues a estes situades a l'estranger.

El que disposa este apartat no serà aplicable en el supòsit d'extinció de l'entitat transmesa, llevat que esta siga conseqüència d'una operació de reestructuració acollida al règim especial establert en el capítol VII, del títol VII, d'esta llei.

11. Les rendes negatives generades en la transmissió d'un establiment permanent, quan l'adquirent siga una entitat del mateix grup de societats, segons els criteris establits en l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, s'imputaran en el període impositiu en què l'establiment permanent siga transmés a tercers aliens al referit grup de societats, o bé quan l'entitat transmetent o l'adquirent deixen de formar-ne part, minorades en l'import de les rendes positives obtingudes en l'esmentada transmissió a tercers. No obstant això, la minoració de les rendes positives no es produirà si el contribuent prova que eixes rendes han tributat efectivament a un tipus de gravamen, almenys, d'un 10 per cent.

El que disposa este apartat no serà aplicable en el cas de cessament de l'activitat de l'establiment permanent.

12. Les dotacions per deteriorament dels crèdits o altres actius derivades de les possibles insolvències dels deutors no vinculats amb el contribuent, no deguts per entitats de dret públic i la deduïbilitat dels quals no es produïska per aplicació del que disposa l'article 13.1.a) d'esta llei, així com els derivats de l'aplicació dels apartats 1 i 2 de l'article 14 d'esta llei, corresponents a dotacions o aportacions a sistemes de previsió social i, si és el cas, prejubilació, que hagen generat actius per impost diferit, s'integraran en la base imposable d'acord amb el que estableix esta llei, amb el límit del 70 per cent de la base imposable positiva prèvia a la seua integració, a l'aplicació de la reserva de capitalització establida en l'article 25 d'esta llei i a la compensació de bases imposables negatives.

Les quantitats no integrades en un període impositiu seran objecte d'integració en els períodes impositius següents amb el mateix límit. A estos efectes, s'integraran en primer lloc les dotacions corresponents als períodes impositius més antics.

13. L'ingrés corresponent al registre comptable de quitament i espera, conseqüència de l'aplicació de la Llei 22/2003, de 9 de juliol, Concursal, s'imputarà en la base imposable del deutor a mesura que siga procedent registrar amb posterioritat gastos financers derivats del mateix deute i fins al límit de l'esmentat ingrés.

No obstant això, en cas que l'import de l'ingrés a què es referix el paràgraf anterior siga superior a l'import total de gastos financers pendents de registrar, derivats del mateix deute, la imputació d'aquell en la base imposable es farà proporcionalment als gastos financers registrats en cada període impositiu respecte dels gastos financers totals pendents de registrar derivats del mateix deute.

CAPÍTOL II

Limitació a la deduïbilitat de gastos

Article 12. *Correccions de valor: amortitzacions.*

1. Seran deduïbles les quantitats que, en concepte d'amortització de l'immobilitzat material, intangible i de les inversions immobiliàries, corresponguen a la depreciació efectiva que tinguen els diferents elements per funcionament, ús, gaudi o obsolescència.

Es considerarà que la depreciació és efectiva quan:

a) Siga el resultat d'aplicar els coeficients d'amortització lineal establits en la taula següent:

Tipus d'element	Coefficient lineal màxim	Període d'anys màxim
Obra civil		
Obra civil general	2%	100
Paviments	6%	34
Infraestructures i obres mineres	7%	30
Centrals		
Centrals hidràuliques	2%	100
Centrals nuclears	3%	60
Centrals de carbó	4%	50
Centrals renovables	7%	30
Altres centrals	5%	40
Edificis		
Edificis industrials	3%	68
Terrenys dedicats exclusivament a enderroc	4%	50
Magatzems i depòsits (gasosos, líquids i sòlids)	7%	30
Edificis comercials, administratius, de servicis i vivendes	2%	100
Instal·lacions		

Tipus d'element	Coefficient lineal màxim	Període d'anys màxim
Subestacions. Xarxes de transport i distribució d'energia	5%	40
Cables	7%	30
Resta instal·lacions	10%	20
Maquinària	12%	18
Equips mèdics i assimilats	15%	14
Elements de transport		
Locomotores, vagons i equips de tracció	8%	25
Barcos, aeronaus	10%	20
Elements de transport intern	10%	20
Elements de transport extern	16%	14
Camions	20%	10
Mobiliari i efectes		
Mobiliari	10%	20
Llenceria	25%	8
Cristalleria	50%	4
Útils i ferramentes	25%	8
Motles, matrius i models	33%	6
Altres efectes	15%	14
Equips electrònics i informàtics. Sistemes i programes		
Equips electrònics	20%	10
Equips per a processos d'informació	25%	8
Sistemes i programes informàtics	33%	6
Produccions cinematogràfiques, fonogràfiques, vídeos i sèries audiovisuals	33%	6
Altres elements	10%	20

Reglamentàriament es podran modificar els coeficients i períodes previstos en esta lletra o establir-hi coeficients i períodes addicionals.

b) Siga el resultat d'aplicar un percentatge constant sobre el valor pendent d'amortització.

El percentatge constant es determinarà ponderant el coeficient d'amortització lineal obtingut a partir del període d'amortització segons les taules d'amortització oficialment aprovades, pels coeficients següents:

- 1r. 1,5, si l'element té un període d'amortització inferior a 5 anys.
- 2n. 2, si l'element té un període d'amortització igual o superior a 5 anys i inferior a 8 anys.
- 3r. 2,5, si l'element té un període d'amortització igual o superior a 8 anys.

El percentatge constant no podrà ser inferior a l'11 per cent.

Els edificis, mobiliari i efectes no es podran acollir a l'amortització per mitjà de percentatge constant.

c) Siga el resultat d'aplicar el mètode dels números dígit.

La suma de dígit es determinarà en funció del període d'amortització establert en les taules d'amortització oficialment aprovades.

Els edificis, mobiliari i efectes no es podran acollir a l'amortització per mitjà de números dígit.

d) S'ajuste a un pla formulat pel contribuent i acceptat per l'Administració tributària.

e) El contribuent justifique el seu import.

Reglamentàriament s'aprovarà el procediment per a la resolució del pla a què es referix la lletra d).

2. L'immobilitzat intangible amb vida útil definida s'amortitzarà atenent la duració d'esta.

3. No obstant això, es podran amortitzar lliurement:

a) Els elements de l'immobilitzat material, intangible i inversions immobiliàries de les societats anònimes laborals i de les societats limitades laborals afectes a la realització de les seues activitats, adquirits durant els cinc primers anys a partir de la data de la seua qualificació com a tals.

b) Els elements de l'immobilitzat material i intangible, excloent-ne els edificis, afectes a les activitats d'investigació i desenrotllament.

Els edificis es podran amortitzar de forma lineal durant un període de 10 anys, en la part que es troben afectes a les activitats d'investigació i desenrotllament.

c) Els gastos d'investigació i desenrotllament activats com a immobilitzat intangible, excloent-ne les amortitzacions dels elements que disfruten de llibertat d'amortització.

d) Els elements de l'immobilitzat material o intangible de les entitats que tinguen la qualificació d'explotacions associatives prioritàries, d'acord amb el que disposa la Llei 19/1995, de 4 de juliol, de modernització de les explotacions agràries, adquirits durant els cinc primers anys a partir de la data del seu reconeixement com a explotació prioritària.

e) Els elements de l'immobilitzat material nous, el valor unitari dels quals no excedisca els 300 euros, fins al límit de 25.000 euros referit al període impositiu. Si el període impositiu té una duració inferior a un any, el límit indicat serà el resultat de multiplicar 25.000 euros per la proporció existent entre la duració del període impositiu respecte de l'any.

Les quantitats aplicades a la llibertat d'amortització minoraran, a efectes fiscals, el valor dels elements amortitzats.

Article 13. Correccions de valor: pèrdua per deteriorament del valor dels elements patrimonials.

1. Seran deduïbles les pèrdues per deteriorament dels crèdits derivades de les possibles insolvències dels deutors quan en el moment de la meritació de l'impost concórrega alguna de les circumstàncies següents:

a) Que haja transcorregut el termini de 6 mesos des del venciment de l'obligació.

b) Que el deutor estiga declarat en situació de concurs.

c) Que el deutor estiga processat pel delictes d'alçament de béns.

d) Que les obligacions hagen sigut reclamades judicialment o siguen objecte d'un litigi judicial o procediment arbitral de la solució del qual depenga el seu cobrament.

No seran deduïbles les pèrdues per deteriorament de crèdits següents:

1r. Les corresponents a crèdits deguts per entitats de dret públic, excepte que siguen objecte d'un procediment arbitral o judicial que tracte sobre la seua existència o quantia.

2n. Les corresponents a crèdits deguts per persones o entitats vinculades, llevat que estiguen en situació de concurs i el jutge haja obert la fase de liquidació, en els termes establits en la Llei 22/2003, de 9 de juliol, Concursal.

3r. Les corresponents a estimacions globals del risc d'insolvències de clients i deutors.

Reglamentàriament s'establiran les normes relatives a les circumstàncies determinants de la deduïbilitat de les dotacions per deteriorament dels crèdits i altres actius derivats de les possibles insolvències dels deutors de les entitats financeres i les concernents a l'import de les pèrdues per a la cobertura del risc mencionat. Les esmentades normes seran igualment aplicables en relació amb la deduïbilitat de les correccions valoratives per deteriorament de valor dels instruments de deute valorats pel

seu cost amortitzat que posseïsquen els fons de titulització hipotecària i els fons de titulització d'actius a què es referixen les lletres h) i i), respectivament, de l'apartat 1 de l'article 7 de la present llei.

2. No seran deduïbles:

- a) Les pèrdues per deteriorament de l'immobilitzat material, inversions immobiliàries i immobilitzat intangible, incloent-hi el fons de comerç.
- b) Les pèrdues per deteriorament dels valors representatius de la participació en el capital o en els fons propis d'entitats.
- c) Les pèrdues per deteriorament dels valors representatius de deute.

Les pèrdues per deteriorament indicades en este apartat seran deduïbles en els termes establits en l'article 20 d'esta llei.

3. Serà deduïble el preu d'adquisició de l'actiu intangible de vida útil indefinida, incloent-hi el corresponent a fons de comerç, amb el límit anual màxim de la vintena part del seu import.

Esta deducció no està condicionada a la seua imputació comptable en el compte de pèrdues i guanys. Les quantitats deduïdes minoraran, a efectes fiscals, el valor de l'immobilitzat intangible corresponent.

Article 14. *Provisions i altres gastos.*

1. No seran deduïbles els gastos per provisions i fons interns per a la cobertura de contingències idèntiques o anàlogues a les que són objecte del text refós de la Llei de regulació dels plans i fons de pensions, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/2002, de 29 de novembre.

Estos gastos seran fiscalment deduïbles en el període impositiu en què s'abonen les prestacions.

2. No seran deduïbles els gastos relatius a retribucions a llarg termini al personal per mitjà de sistemes d'aportació definida o prestació definida. No obstant això, seran deduïbles les contribucions dels promotors de plans de pensions regulats en el text refós de la Llei de regulació dels plans i fons de pensions, així com les realitzades a plans de previsió social empresarial. Les esmentades contribucions s'imputaran a cada partícip o assegurat, en la part corresponent, excepte les realitzades a plans de pensions de manera extraordinària per aplicació de l'article 5.3.c) del mencionat text refós de la Llei de regulació dels plans i fons de pensions.

Seran igualment deduïbles les contribucions per a la cobertura de contingències anàlogues a les dels plans de pensions, sempre que es complisquen els requisits següents:

- 1r. Que siguen imputades fiscalment a les persones a les quals es vinculen les prestacions.
- 2n. Que es transmeta de manera irrevocable el dret a la percepció de les prestacions futures.
- 3r. Que es transmeta la titularitat i la gestió dels recursos en què consistisquen les esmentades contribucions.

Així mateix, seran deduïbles les contribucions efectuades per les empreses promotores previstes en la Directiva 2003/41/CE, del Parlament Europeu i del Consell, de 3 de juny de 2003, relativa a les activitats i la supervisió de fons de pensions d'ocupació, sempre que es complisquen els requisits anteriors, i les contingències cobertes siguen les previstes en l'article 8.6 del text refós de la Llei de regulació dels plans i fons de pensions.

3. No seran deduïbles els gastos associats a provisions següents:

- a) Els derivats d'obligacions implícites o tàcites.

b) Els concernents als costos de compliment de contractes que excedisquen els beneficis econòmics que s'esperen rebre d'estos.

c) Els derivats de reestructuracions, excepte si es referixen a obligacions legals o contractuals i no merament tàcites.

d) Els relatius al risc de devolucions de vendes.

e) Els de personal que es corresponguen amb pagaments basats en instruments de patrimoni, utilitzats com a fórmula de retribució als empleats, i se satisfacen en efectiu.

4. Els gastos corresponents a actuacions mediambientals seran deduïbles quan es corresponguen a un pla formulat pel contribuent i acceptat per l'Administració tributària. Reglamentàriament s'establirà el procediment per a la resolució dels plans que es formulen.

5. Els gastos que, de conformitat amb els tres apartats anteriors, no hagen resultat fiscalment deduïbles, s'integraran en la base imposable del període impositiu en què s'aplique la provisió o es destine el gasto a la seua finalitat.

6. Els gastos de personal que es corresponguen amb pagaments basats en instruments de patrimoni, utilitzats com a fórmula de retribució als empleats, i se satisfacen per mitjà de l'entrega d'estos, seran fiscalment deduïbles quan es produïska esta entrega.

7. Els gastos relatius a les provisions tècniques realitzades per les entitats asseguradores seran deduïbles fins a l'import de les quanties mínimes establides per les normes aplicables. Amb eixe mateix límit, l'import de la dotació en l'exercici a la reserva d'estabilització serà deduïble en la determinació de la base imposable, encara que no s'haja integrat en el compte de pèrdues i guanyos. Qualsevol aplicació de l'esmentada reserva s'integrarà en la base imposable del període impositiu en què es produïska.

Les correccions per deteriorament de primes o quotes pendents de cobrament seran incompatibles, per als mateixos saldos, amb la dotació per a la cobertura de possibles insolvències de deutors.

8. Seran deduïbles els gastos relatius al fons de provisions tècniques efectuats per les societats de garantia recíproca, amb càrrec al seu compte de pèrdues i guanyos, fins que el mencionat fons arribe a la quantia mínima obligatòria a què es referix l'article 9 de la Llei 1/1994, d'11 de març, sobre règim jurídic de les societats de garantia recíproca. Les dotacions que excedisquen les quanties obligatòries seran deduïbles en un 75 per cent.

No s'integraran en la base imposable les subvencions atorgades per les administracions públiques a les societats de garantia recíproca ni les rendes que es deriven de les esmentades subvencions, sempre que les unes i les altres es destinen al fons de provisions tècniques. El que preveu este apartat també s'aplicarà a les societats de consolidació quant a les activitats que, d'acord amb el que preveu l'article 11 de la Llei sobre règim jurídic de les societats de garantia recíproca, han d'integrar necessàriament el seu objecte social.

9. Els gastos inherents als riscos derivats de garanties de reparació i revisió seran deduïbles fins a l'import necessari per a determinar un saldo de la provisió no superior al resultat d'aplicar a les vendes amb garanties vives a la conclusió del període impositiu el percentatge determinat per la proporció en què s'hagen trobat els gastos realitzats per a fer front a les garanties que va haver-hi en el període impositiu i en els dos anteriors en relació a les vendes amb garanties realitzades en els mencionats períodes impositius.

El que disposa el paràgraf anterior també s'aplicarà a les dotacions per a la cobertura de gastos accessoris per devolucions de vendes.

Les entitats de nova creació també podran deduir les dotacions a què fa referència el paràgraf primer per mitjà de la fixació del percentatge referit en este respecte dels gastos i vendes realitzats en els períodes impositius que hagen transcorregut.

Article 15. *Gastos no deduïbles.*

No tindran la consideració de gastos fiscalment deduïbles:

a) Els que representen una retribució dels fons propis.

Als efectes del que preveu esta llei, tindrà la consideració de retribució de fons propis la corresponent als valors representatius del capital o dels fons propis d'entitats, amb independència de la seua consideració comptable.

Així mateix, tindran la consideració de retribució de fons propis la corresponent als préstecs participatius atorgats per entitats que formen part del mateix grup de societats segons els criteris establits en l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats.

b) Els derivats de la comptabilització de l'Impost sobre Societats. No tindran la consideració d'ingressos els procedents de l'esmentada comptabilització.

c) Les multes i sancions penals i administratives, els recàrrecs del període executiu i el recàrrec per declaració extemporània sense requeriment previ.

d) Les pèrdues del joc.

e) Els donatius i liberalitats.

No es consideraran compresos en esta lletra e) els gastos per atencions a clients o proveïdors ni els que d'acord amb els usos i costums s'efectuen respecte al personal de l'empresa ni els realitzats per a promocionar, directament o indirectament, la venda de béns i prestació de servicis, ni els que es troben correlacionats amb els ingressos.

No obstant això, els gastos per atencions a clients o proveïdors seran deduïbles amb el límit de l'1 per cent de l'import net de la xifra de negocis del període impositiu.

No es consideraran tampoc compresos en esta lletra e) les retribucions als administradors per l'exercici de funcions d'alta direcció, o altres funcions derivades d'un contracte de caràcter laboral amb l'entitat.

f) Els gastos d'actuacions contràries a l'ordenament jurídic.

g) Els gastos de servicis corresponents a operacions realitzades, directament o indirectament, amb persones o entitats residents en països o territoris qualificats com a paradisos fiscals, o que es paguen a través de persones o entitats que hi residisquen, excepte que el contribuent prove que el gasto meritat respon a una operació o transacció efectivament realitzada.

Les normes sobre transparència fiscal internacional no s'aplicaran en relació amb les rendes corresponents als gastos qualificats com a fiscalment no deduïbles.

h) Els gastos financers meritats en el període impositiu derivats de deutes amb entitats del grup segons els criteris establits en l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, destinats a l'adquisició, a altres entitats del grup, de participacions en el capital o fons propis de qualsevol tipus d'entitats, o a la realització d'aportacions en el capital o fons propis d'altres entitats del grup, llevat que el contribuent acredite que hi ha motius econòmics vàlids per a la realització de les esmentades operacions.

i) Els gastos derivats de l'extinció de la relació laboral, comuna o especial, o de la relació mercantil a què es referix l'article 17.2.e) de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre Societats, sobre la Renda de no Residents i sobre el Patrimoni, o d'ambdós, encara que se satisfacen en diversos períodes impositius, que excedisquen, per a cada perceptor, el major dels imports següents:

1r. 1 milió d'euros.

2n. L'import establert amb caràcter obligatori en l'Estatut dels Treballadors, en la seua normativa de desplegament o, si és el cas, en la normativa reguladora de l'execució de sentències, sense que es pugua considerar com a tal l'establida en virtut de conveni, pacte o contracte. No obstant això, en els supòsits d'acomiadaments col·lectius realitzats de conformitat amb el que disposa l'article 51 de l'Estatut dels Treballadors, o produïts per les causes previstes en la lletra c) de l'article 52 de l'esmentat estatut, sempre que, en els dos casos, es deguen a causes econòmiques, tècniques, organitzatives, de producció o per força major, serà l'import establert amb caràcter obligatori en el mencionat estatut per a l'acomiadament improcedent.

A este efecte, es computaran les quantitats satisfetes per altres entitats que formen part d'un mateix grup de societats en què concórreguen les circumstàncies previstes en l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la seua residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats.

j) Els gastos corresponents a operacions realitzades amb persones o entitats vinculades que, com a conseqüència d'una qualificació fiscal diferent en estes, no generen ingrés o generen un ingrés exempt o sotmés a un tipus de gravamen nominal inferior al 10 per cent.

Article 16. *Limitació en la deduïbilitat de gastos financers.*

1. Els gastos financers nets seran deduïbles amb el límit del 30 per cent del benefici operatiu de l'exercici.

A este efecte, es consideraran com a gastos financers nets l'excés de gastos financers respecte dels ingressos derivats de la cessió a tercers de capitals propis meritats en el període impositiu, excloent-ne aquells gastos a què es referixen les lletres g), h) i j) de l'article 15 d'esta llei.

El benefici operatiu es determinarà a partir del resultat d'explotació del compte de pèrdues i guanys de l'exercici determinat d'acord amb el Codi de Comerç i la resta de normativa comptable de desenrotllament, eliminant l'amortització de l'immobilitzat, la imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres, el deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat, i addicionant els ingressos financers de participacions en instruments de patrimoni, sempre que es corresponguen amb dividends o participacions en beneficis d'entitats en què, o bé el percentatge de participació, directe o indirecte, siga almenys el 5 per cent, o bé el valor d'adquisició de la participació siga superior a 20 milions d'euros, excepte si les esmentades participacions han sigut adquirides amb deutes els gastos financers dels quals no resulten deduïbles per aplicació de la lletra h) de l'apartat 1 de l'article 15 d'esta llei.

En tot cas, seran deduïbles gastos financers nets del període impositiu per import d'1 milió d'euros.

Els gastos financers nets que no hagen sigut objecte de deducció es podran deduir en els períodes impositius següents, conjuntament amb els del període impositiu corresponent, i amb el límit previst en este apartat.

2. En cas que els gastos financers nets del període impositiu no arriben al límit establert en l'apartat 1 d'este article, la diferència entre l'esmentat límit i els gastos financers nets del període impositiu s'addicionarà al límit previst en l'apartat 1 d'este article, respecte de la deducció de gastos financers nets en els períodes impositius que concloguen en els 5 anys immediats i successius, fins que es deduísca l'esmentada diferència.

3. Els gastos financers nets imputats als socis de les entitats que tributen d'acord amb el que estableix l'article 43 d'esta llei es tindran en compte per aquells als efectes de l'aplicació del límit previst en este article.

4. Si el període impositiu de l'entitat té una duració inferior a l'any, l'import previst en el paràgraf quart de l'apartat 1 d'este article serà el resultat de multiplicar 1 milió d'euros per la proporció existent entre la duració del període impositiu respecte de l'any.

5. Als efectes del que preveu este article, els gastos financers derivats de deutes destinats a l'adquisició de participacions en el capital o fons propis de qualsevol tipus d'entitats es deduiran amb el límit adicional del 30 per cent del benefici operatiu de la mateixa entitat que va realitzar l'esmentada adquisició, sense incloure en el dit benefici operatiu el corresponent a qualsevol entitat que es fusione amb aquella en els quatre anys posteriors a l'esmentada adquisició, quan la fusió no aplique el règim fiscal especial previst en el capítol VII del títol VII d'esta llei. Estos gastos financers es tindran en compte, igualment, en el límit a què es referix l'apartat 1 d'este article.

Els gastos financers no deduïbles que resulten de l'aplicació del que disposa este apartat seran deduïbles en períodes impositius següents amb el límit previst en este apartat i en l'apartat 1 d'este article.

El límit previst en este apartat no serà aplicable en el període impositiu en què s'adquirisquen les participacions en el capital o fons propis d'entitats si l'adquisició es finança amb deute, com a màxim, en un 70 per cent del preu d'adquisició. Així mateix, este límit no s'aplicarà en els períodes impositius següents sempre que l'import d'eixe deute es minore, des del moment de l'adquisició, almenys en la part proporcional que corresponga a cada un dels 8 anys següents, fins que el deute arribe al 30 per cent del preu d'adquisició.

6. La limitació prevista en este article no serà aplicable:

a) A les entitats de crèdit i asseguradores.

A este efecte, rebran el tractament de les entitats de crèdit aquelles entitats els drets de vot de les quals corresponguen, directament o indirectament, íntegrament a aquelles, i l'única activitat de les quals consistisca en l'emissió i col·locació en el mercat d'instruments financers per a reforçar el capital regulador i el finançament de les esmentades entitats.

El mateix tractament rebran, igualment, els fons de titulització hipotecària, regulats en la Llei 19/1992, de 7 de juliol, sobre règim de societats i fons d'inversió immobiliària i sobre fons de titulització hipotecària, i els fons de titulització d'actius a què es referix la disposició addicional quinta.2 de la Llei 3/1994, de 14 d'abril, per la qual s'adapta la legislació espanyola en matèria de crèdit a la Segona Directiva de Coordinació Bancària i s'introdueixen altres modificacions relatives al sistema financer.

b) En el període impositiu en què es produïska l'extinció de l'entitat, llevat que esta siga conseqüència d'una operació de reestructuració.

CAPÍTOL III

Regles de valoració

Article 17. Regla general i regles especials de valoració en els supòsits de transmissions lucratives i societàries.

1. Els elements patrimonials es valoraran d'acord amb els criteris previstos en el Codi de Comerç, corregits per l'aplicació dels preceptes establits en esta llei.

No obstant això, les variacions de valor originades per aplicació del criteri del valor raonable no tindran efectes fiscals mentre no s'hagen d'imputar al compte de pèrdues i guanys. L'import de les revaloracions comptables no s'integrarà en la base imposable, excepte quan es duguen a terme en virtut de normes legals o reglamentàries que obliguen a incloure el seu import en el compte de pèrdues i guanys. L'import de la revaloració no integrada en la base imposable no determinarà un valor major, a efectes fiscals, dels elements revalorats.

2. Les operacions d'augment de capital o fons propis per compensació de crèdits es valoraran fiscalment per l'import del mencionat augment des del punt de vista mercantil, amb independència de quina siga la valoració comptable.

3. Els elements patrimonials transmesos en virtut de fusió i escissió total o parcial, es valoraran, en seu de les entitats i dels seus socis, d'acord amb el que estableix el capítol VII del títol VII d'esta llei.

Els elements patrimonials aportats a entitats i els valors rebuts en contraprestació, així com els valors adquirits per canvi, es valoraran d'acord amb el que estableix el capítol VII del títol VII d'esta llei.

No obstant això, en cas de no ser aplicable el règim establert en el capítol VII del títol VII d'esta llei en qualsevol de les operacions mencionades en este apartat, els mencionats elements patrimonials es valoraran d'acord amb el que estableix l'apartat següent.

4. Es valoraran pel seu valor de mercat els següents elements patrimonials:

a) Els transmesos o adquirits a títol lucratiu. No tindran esta consideració les subvencions.

b) Els aportats a entitats i els valors rebuts en contraprestació, llevat que els siga aplicable el règim previst en el capítol VII del títol VII d'esta llei o bé que els siga aplicable l'apartat 2 anterior.

c) Els transmesos als socis per causa de dissolució, separació d'estos, reducció del capital amb devolució d'aportacions, repartiment de la prima d'emissió i distribució de beneficis.

d) Els transmesos en virtut de fusió, i escissió total o parcial, llevat que els siga aplicable el règim previst en el capítol VII del títol VII d'esta llei.

e) Els adquirits per permuta.

f) Els adquirits per canvi o conversió, llevat que els siga aplicable el règim previst en el capítol VII del títol VII d'esta llei.

Es considerarà com a valor de mercat el que haja sigut acordat entre parts independents, i es podrà admetre qualsevol dels mètodes previstos en l'article 18.4 d'esta llei.

5. En els supòsits previstos en les lletres a), b), c) i d) de l'apartat anterior, l'entitat transmetent integrarà en la seua base imposable la diferència entre el valor de mercat dels elements transmesos i el seu valor fiscal. No obstant això, en el supòsit d'augment de capital o fons propis per compensació de crèdits, l'entitat transmetent integrarà en la seua base imposable la diferència entre l'import de l'augment de capital o fons propis, en la proporció que li corresponga, i el valor fiscal del crèdit capitalitzat.

En els supòsits previstos en les lletres e) i f) de l'apartat anterior, les entitats integraran en la base imposable la diferència entre el valor de mercat dels elements adquirits i el valor fiscal dels entregats.

En l'adquisició a títol lucratiu, l'entitat adquirent integrarà en la seua base imposable el valor de mercat de l'element patrimonial adquirit.

La integració en la base imposable de les rendes a què es referix este article s'efectuarà en el període impositiu en què es realitzen les operacions de les quals deriven les esmentades rendes.

6. En la reducció de capital amb devolució d'aportacions s'integrarà en la base imposable dels socis l'excés del valor de mercat dels elements rebuts sobre el valor fiscal de la participació.

La mateixa regla s'aplicarà en cas de distribució de la prima d'emissió d'accions o participacions.

No obstant això, tractant-se d'operacions realitzades per societats d'inversió de capital variable regulades en la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'Institucions d'Inversió Col·lectiva, no sotmeses al tipus general de gravamen, l'import total percebut en la reducció de capital amb el límit de l'augment del valor liquidatiu de les accions des de la seua adquisició o subscripció fins al moment de la reducció de capital social s'integrarà en la base imposable del soci sense dret a cap deducció en la quota íntegra.

Siga quina siga la quantia que es perceba en concepte de distribució de la prima d'emissió realitzada per les societats d'inversió de capital variable esmentades, s'integrarà en la base imposable del soci sense dret a cap deducció en la quota íntegra.

S'aplicarà el que s'indica anteriorment a organismes d'inversió col·lectiva equivalents a les societats d'inversió de capital variable que estiguen registrats en un altre estat, amb independència de qualsevol limitació que tinguen respecte de grups restringits d'inversors, en l'adquisició, cessió o rescat de les seues accions; en tot cas, serà aplicable a les societats emparades per la Directiva 2009/65/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 13 de juliol de 2009, per la qual es coordinen les disposicions legals, reglamentàries i administratives sobre determinats organismes d'inversió col·lectiva en valors mobiliaris.

7. En la distribució de beneficis s'integrarà en la base imposable dels socis el valor de mercat dels elements rebuts.

8. En la dissolució d'entitats i separació de socis s'integrarà en la base imposable d'estos la diferència entre el valor de mercat dels elements rebuts i el valor fiscal de la participació anul·lada.

9. En la fusió, absorció o escissió total o parcial s'integrarà en la base imposable dels socis la diferència entre el valor de mercat de la participació rebuda i el valor fiscal de la participació anul·lada, llevat que siga aplicable el règim fiscal especial previst en el capítol VII del títol VII d'esta llei.

10. La reducció de capital la finalitat de la qual siga diferent de la devolució d'aportacions no determinarà per als socis rendes, positives o negatives, integrables en la base imposable.

11. En els casos de cobertures comptables i partides cobertes amb canvis de valor reconeguts en el compte de pèrdues i guanys, aquelles minoraran el valor d'estes als efectes de determinar el tractament fiscal que corresponga a la renda obtinguda.

Article 18. *Operacions vinculades.*

1. Les operacions efectuades entre persones o entitats vinculades es valoraran pel seu valor de mercat. Es considerarà com a valor de mercat aquell que haurien acordat persones o entitats independents en condicions que respecten el principi de lliure competència.

2. Es consideraran persones o entitats vinculades les següents:

- a) Una entitat i els seus socis o partícips.
- b) Una entitat i els seus consellers o administradors, excepte en el corresponent a la retribució per l'exercici de les seues funcions.
- c) Una entitat i els cònjuges o persones unides per relacions de parentiu, en línia directa o col·lateral, per consanguinitat o afinitat fins al tercer grau dels socis o partícips, consellers o administradors.
- d) Dos entitats que pertanguen a un grup.
- e) Una entitat i els consellers o administradors d'una altra entitat, quan les dos entitats pertanguen a un grup.
- f) Una entitat i els cònjuges o persones unides per relacions de parentiu, en línia directa o col·lateral, per consanguinitat o afinitat fins al tercer grau dels socis o partícips d'una altra entitat quan les dos entitats pertanguen a un grup.
- g) Una entitat i una altra entitat participada per la primera indirectament en, almenys, el 25 per cent del capital social o dels fons propis.
- h) Dos entitats en les quals els mateixos socis, partícips o els seus cònjuges, o persones unides per relacions de parentiu, en línia directa o col·lateral, per consanguinitat o afinitat fins al tercer grau, participen, directament o indirectament en, almenys, el 25 per cent del capital social o els fons propis.
- i) Una entitat resident en territori espanyol i els seus establiments permanents a l'estranger.

En els supòsits en què la vinculació es definisca en funció de la relació dels socis o partícips amb l'entitat, la participació haurà de ser igual o superior al 25 per cent. La menció dels administradors inclourà els de dret i els de fet.

Hi ha grup quan una entitat tinga o puga tindre el control d'una altra o altres segons els criteris establits en l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la seua residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats.

3. Les persones o entitats vinculades, a fi de justificar que les operacions efectuades s'han valorat pel seu valor de mercat, hauran de mantindre a disposició de l'Administració tributària, d'acord amb principis de proporcionalitat i suficiència, la documentació específica que s'establisca reglamentàriament.

Esta documentació tindrà un contingut simplificat en relació amb les persones o entitats vinculades l'import net de la xifra de negocis de les quals, definit en els termes establits en l'article 101 d'esta llei, siga inferior a 45 milions d'euros.

El contingut simplificat de la documentació no serà aplicable en cap cas a les operacions següents:

1r. Les realitzades per contribuents de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, en el desenvolupament d'una activitat econòmica, a la qual siga aplicable el mètode d'estimació objectiva amb entitats en què aquells o els seus cònjuges, ascendents o descendents, de manera individual o conjuntament entre tots ells, tinguen un percentatge igual o superior al 25 per cent del capital social o dels fons propis.

2n. Les operacions de transmissió de negocis.

3r. Les operacions de transmissió de valors o participacions representatius de la participació en els fons propis de qualsevol tipus d'entitats no admeses a negociació en algun dels mercats regulats de valors, o que estiguen admesos a negociació en mercats regulats situats en països o territoris qualificats com a paradisos fiscals.

4t. Les operacions sobre immobles.

5t. Les operacions sobre actius intangibles.

La documentació específica no serà exigible:

a) A les operacions realitzades entre entitats que s'integren en un mateix grup de consolidació fiscal, sense perjudici del que preveu l'article 65.2 d'esta llei.

b) A les operacions realitzades amb els seus membres o amb altres entitats integrants del mateix grup de consolidació fiscal per les agrupacions d'interés econòmic, d'acord amb el que preveu la Llei 12/1991, de 29 d'abril, d'agrupacions d'interés econòmic, i les unions temporals d'empreses, regulades en la Llei 18/1982, de 26 de maig, sobre règim fiscal d'agrupacions i unions temporals d'empreses i de societats de desenvolupament industrial regional, i inscrites en el registre especial del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques. No obstant això, la documentació específica serà exigible en cas d'unions temporals d'empreses o fórmules de col·laboració anàlogues a les unions temporals, que s'acullen al règim establert en l'article 22 d'esta llei.

c) Les operacions realitzades en l'àmbit d'ofertes públiques de venda o d'ofertes públiques d'adquisició de valors.

d) A les operacions realitzades amb la mateixa persona o entitat vinculada, sempre que l'import de la contraprestació del conjunt d'operacions no supere els 250.000 euros, d'acord amb el valor de mercat.

4. Per a la determinació del valor de mercat s'aplicarà qualsevol dels mètodes següents:

a) Mètode del preu lliure comparable, pel qual es compara el preu del bé o servei en una operació entre persones o entitats vinculades amb el preu d'un bé o servei idèntic o de característiques semblants en una operació entre persones o entitats independents en circumstàncies equiparables, efectuant, si és necessari, les correccions necessàries per a obtenir l'equivalència i considerar les particularitats de l'operació.

b) Mètode del cost incrementat, pel qual s'afeg al valor d'adquisició o cost de producció del bé o servei el marge habitual en operacions idèntiques o semblants amb persones o entitats independents o, a falta d'això, el marge que persones o entitats independents apliquen a operacions equiparables, efectuant, si cal, les correccions necessàries per a obtenir l'equivalència i considerar les particularitats de l'operació.

c) Mètode del preu de revenda, pel qual se sostrau del preu de venda d'un bé o servei el marge que aplica el mateix revenedor en operacions idèntiques o semblants amb persones o entitats independents o, a falta d'això, el marge que persones o entitats independents apliquen a operacions equiparables, efectuant, si és necessari, les correccions necessàries per a obtenir l'equivalència i considerar les particularitats de l'operació.

d) Mètode de la distribució del resultat, pel qual s'assigna a cada persona o entitat vinculada que realitze de manera conjunta una o diverses operacions la part del resultat comú derivat de l'esmentada operació o operacions, en funció d'un criteri que reflectisca adequadament les condicions que haurien subscrit persones o entitats independents en circumstàncies semblants.

e) Mètode del marge net operacional, pel qual s'atribuïx a les operacions realitzades amb una persona o entitat vinculada el resultat net, calculat sobre costos, vendes o la magnitud que siga més adequada en funció de les característiques de les operacions idèntiques o semblants realitzades entre parts independents, efectuant, quan calga, les correccions necessàries per a obtenir l'equivalència i considerar les particularitats de les operacions.

L'elecció del mètode de valoració tindrà en compte, entre altres circumstàncies, la naturalesa de l'operació vinculada, la disponibilitat d'informació fiable i el grau de comparabilitat entre les operacions vinculades i no vinculades.

Quan no siga possible aplicar els mètodes anteriors, es podran utilitzar altres mètodes i tècniques de valoració generalment acceptats que respecten el principi de lliure competència.

5. En el supòsit de prestacions de servicis entre persones o entitats vinculades, valorats d'acord amb el que estableix l'apartat 4, es requerirà que els servicis prestats produïsquen o puguen produir un avantatge o utilitat al seu destinatari.

Quan es tracte de servicis prestats conjuntament a favor de diverses persones o entitats vinculades, i sempre que no siga possible la individualització del servici rebut o la quantificació dels elements determinants de la seua remuneració, serà possible distribuir la contraprestació total entre les persones o entitats beneficiàries d'acord amb unes regles de repartiment que atenguen criteris de racionalitat. Es considerarà complit este criteri quan el mètode aplicat tinga en compte, a més de la naturalesa del servici i les circumstàncies en què este es preste, els beneficis obtinguts o susceptibles de ser obtinguts per les persones o entitats destinatàries.

6. Als efectes del que preveu l'apartat 4 anterior, el contribuent podrà considerar que el valor convingut coincideix amb el valor de mercat en cas d'una prestació de servicis per un soci professional, persona física, a una entitat vinculada i es complisquen els requisits següents:

a) Que més del 75 per cent dels ingressos de l'entitat procedisquen de l'exercici d'activitats professionals i compte amb els mitjans materials i humans adequats per a l'exercici de l'activitat.

b) Que la quantia de les retribucions corresponents a la totalitat dels socis professionals per la prestació de servicis a l'entitat no siga inferior al 75 per cent del resultat previ a la deducció de les retribucions corresponents a la totalitat dels socis professionals per la prestació dels seus servicis.

c) Que la quantia de les retribucions corresponents a cada un dels socis professionals complisquen els requisits següents:

1r. Es determine en funció de la contribució efectuada per estos a la bona marxa de l'entitat, sent necessari que consten per escrit els criteris qualitatius i/o quantitius aplicables.

2n. No siga inferior a 1,5 vegades el salari mitjà dels assalariats de l'entitat que complisquen funcions anàlogues a les dels socis professionals de l'entitat. En absència d'estos últims, la quantia de les esmentades retribucions no podrà ser inferior a 5 vegades l'indicador públic de renda d'efectes múltiples.

L'incompliment del requisit establert en este número 2n en relació amb algun dels socis professionals, no impedirà l'aplicació del que preveu este apartat als restants socis professionals.

7. En el supòsit d'acords de repartiment de costos de béns o servicis subscrits entre persones o entitats vinculades, s'hauran de complir els requisits següents:

a) Les persones o entitats participants que subscriguen l'acord hauran d'accedir a la propietat o un altre dret que tinga conseqüències econòmiques semblants sobre els actius

o drets que, si és el cas, siguen objecte d'adquisició, producció o desenrotllament com a resultat de l'acord.

b) L'aportació de cada persona o entitat participant haurà de tindre en compte la previsió d'utilitats o avantatges que cada un d'ells espere obtindre de l'acord seguint criteris de racionalitat.

c) L'acord haurà de preveure la variació de les seues circumstàncies o persones o entitats participants, establint els pagaments compensatoris i ajustos que s'estimen necessaris.

L'acord subscrit entre persones o entitats vinculades haurà de complir els requisits que reglamentàriament es fixen.

8. En cas de contribuents que posseïsquen un establiment permanent a l'estranger, en aquells supòsits en què estiga establert en un conveni per a evitar la doble imposició internacional que els siga aplicable, s'inclouran en la base imposable d'aquells les rendes estimades per operacions internes realitzades amb l'establiment permanent, valorades pel seu valor de mercat.

9. Els contribuents podran sol·licitar a l'Administració tributària que determine la valoració de les operacions efectuades entre persones o entitats vinculades amb caràcter previ a la realització d'estes. Esta sol·licitud s'acompanyarà d'una proposta que es fonamentarà en el principi de lliure competència.

L'Administració tributària podrà formalitzar acords amb altres administracions als efectes de determinar conjuntament el valor de mercat de les operacions.

L'acord de valoració produirà efectes respecte de les operacions realitzades després de la data en què s'aprove, i tindrà validesa durant els períodes impositius que es concreten en el mateix acord, sense que puga excedir els quatre períodes impositius següents al de la data en què s'aprove. Així mateix, es podrà determinar que els seus efectes arriben a les operacions de períodes impositius anteriors sempre que no haja prescrit el dret de l'Administració a determinar el deute tributari per mitjà de l'oportuna liquidació ni hi haja liquidació ferma que recaiga sobre les operacions objecte de sol·licitud.

En el supòsit de variació significativa de les circumstàncies econòmiques existents en el moment de l'aprovació de l'acord de l'Administració tributària, este podrà ser modificat per a adequar-lo a les noves circumstàncies econòmiques.

Les propostes a què es referix este apartat es podran considerar desestimades una vegada transcorregut el termini de resolució.

Reglamentàriament es fixarà el procediment per a la resolució dels acords de valoració d'operacions vinculades, així com el de les seues possibles pròrrogues.

10. L'Administració tributària podrà comprovar les operacions realitzades entre persones o entitats vinculades i efectuarà, si és el cas, les correccions que siguen procedents en els termes que s'hagen acordat entre parts independents d'acord amb el principi de lliure competència, respecte de les operacions subjectes a este impost, a l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o a l'Impost sobre la Renda de no Residents, amb la documentació aportada pel contribuent i les dades i informació de què dispose. L'Administració tributària quedarà vinculada per l'esmentada correcció en relació amb la resta de persones o entitats vinculades.

La correcció efectuada no determinarà la tributació per este impost ni, si és el cas, per l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o per l'Impost sobre la Renda de no Residents d'una renda superior a l'efectivament derivada de l'operació per al conjunt de les persones o entitats que l'hagen realitzada. Per a efectuar la comparació es tindrà en compte aquella part de la renda que no s'integre en la base imposable per ser-li aplicable algun mètode d'estimació objectiva.

11. En aquelles operacions en què es determine que el valor convingut és diferent del valor de mercat, la diferència entre els dos valors tindrà, per a les persones o entitats vinculades, el tractament fiscal que corresponga a la naturalesa de les rendes posades de manifest com a conseqüència de l'existència de l'esmentada diferència.

En particular, en els supòsits en què la vinculació es definisca en funció de la relació socis o partícips-entitat, la diferència tindrà, amb caràcter general, el tractament següent:

a) Quan la diferència siga a favor del soci o partícip, la part d'esta que es corresponga amb el percentatge de participació en l'entitat es considerarà com a retribució de fons propis per a l'entitat i com a participació en beneficis per al soci. La part de la diferència que no es corresponga amb aquell percentatge tindrà per a l'entitat la consideració de retribució de fons propis i per al soci o partícip d'utilitat percebuda d'una entitat per la condició de soci, accionista, associat o partícip d'acord amb el que preveu l'article 25.1.d) de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre Societats, sobre la Renda de no Residents i sobre el Patrimoni.

b) Quan la diferència siga a favor de l'entitat, la part de la diferència que es corresponga amb el percentatge de participació en esta tindrà la consideració d'aportació del soci o partícip als fons propis de l'entitat, i augmentarà el valor d'adquisició de la participació del soci o partícip. La part de la diferència que no es corresponga amb el percentatge de participació en l'entitat tindrà la consideració de renda per a l'entitat i de liberalitat per al soci o partícip. Quan es tracte de contribuents de l'Impost sobre la Renda de no Residents sense establiment permanent, la renda es considerarà com a guany patrimonial d'acord amb el que preveu l'article 13.1.i).4t del text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de no Residents, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 5/2004, de 5 de març.

No s'aplicarà el que disposa este apartat quan es procedisca a la restitució patrimonial entre les persones o entitats vinculades en els termes que reglamentàriament s'establisquen. Esta restitució no determinarà l'existència de renda en les parts afectades.

12. Reglamentàriament es regularà la comprovació de les operacions vinculades d'acord amb les normes següents:

1r. La comprovació de les operacions vinculades es durà a terme en el si del procediment iniciat respecte de l'obligat tributari la situació tributària del qual siga objecte de comprovació. Sense perjudi del que disposa el següent paràgraf, estes actuacions s'entendran exclusivament amb el dit obligat tributari.

2n. Si contra la liquidació provisional efectuada al dit obligat tributari com a conseqüència de la comprovació, este interposa el corresponent recurs o reclamació, es notificarà l'esmentada circumstància a les altres persones o entitats vinculades afectades, a fi que es puguen personar en el corresponent procediment i presentar les oportunes alegacions.

Transcorreguts els terminis oportuns sense que l'obligat tributari haja interposat recurs o reclamació, es notificarà la liquidació efectuada a les altres persones o entitats vinculades afectades perquè aquells que ho desitgen puguen optar de manera conjunta per interposar l'oportú recurs o reclamació. La interposició de recurs o reclamació interrompra el termini de prescripció del dret de l'Administració tributària a efectuar les oportunes liquidacions a l'obligat tributari i a les altres persones o entitats afectades, als quals es comunicarà l'esmentada interrupció, i s'iniciarà novament el còmput de l'esmentat termini quan la liquidació efectuada per l'Administració haja adquirit fermesa.

3r. La fermesa de la liquidació determinarà la seua eficàcia i fermesa davant de les altres persones o entitats vinculades. L'Administració tributària efectuarà les regularitzacions que corresponguen, llevat que les esmentades regularitzacions les haja efectuades la mateixa persona o entitat vinculada afectada, en els termes que reglamentàriament s'establisquen.

4t. El que disposa este apartat serà aplicable respecte de les persones o entitats vinculades afectades per la correcció que siguen contribuents de l'Impost sobre Societats, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o de l'Impost sobre la Renda de no Residents.

5t. El que disposa este apartat s'entendrà sense perjudi del que preveuen els tractats i convenis internacionals que hagen passat a formar part de l'ordenament intern.

6t. Quan en el si de la comprovació a què es referix este apartat s'efectue la comprovació del valor de l'operació, no serà aplicable el que disposen l'apartat 2 de l'article 57 i l'article 135 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.

13. 1r. Constituïx infracció tributària la falta d'aportació o l'aportació de manera incompleta, o amb dades falses, de la documentació que, d'acord amb el que preveu l'apartat 3 d'este article i la seua normativa de desplegament, hagen de mantindre a disposició de l'Administració tributària les persones o entitats vinculades, quan l'Administració tributària no realitze correccions en aplicació del que disposa este article.

Esta infracció tindrà la consideració d'infracció greu i se sancionarà d'acord amb les normes següents:

a) La sanció consistirà en multa pecuniària fixa de 1.000 euros per cada dada, i 10.000 euros per conjunt de dades, omesa, o falsa, referits a cada una de les obligacions de documentació que s'establisquen reglamentàriament per al grup o per a cada persona o entitat en la seua condició de contribuent.

b) La sanció prevista en la lletra anterior tindrà com a límit màxim la menor de les dos quanties següents:

– El 10 per cent de l'import conjunt de les operacions subjectes a este impost, a l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o a l'Impost sobre la Renda de no Residents realitzades en el període impositiu.

– L'1 per cent de l'import net de la xifra de negocis.

2n. Constituïxen infracció tributària els supòsits següents, sempre que comporten la realització de correccions per l'Administració tributària, en aplicació del que disposa este article respecte de les operacions subjectes a este impost, a l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o a l'Impost sobre la Renda de no Residents:

(i) La falta d'aportació o l'aportació de documentació incompleta, o amb dades falses, de la documentació que, d'acord amb el que prevegen l'apartat 3 d'este article i la seua normativa de desplegament, hagen de mantindre a disposició de l'Administració tributària les persones o entitats vinculades.

(ii) Que el valor de mercat que es derive de la documentació prevista en este article i en la seua normativa de desplegament no siga el declarat en l'Impost sobre Societats, l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o l'Impost sobre la Renda de no Residents.

Estes infraccions tindran la consideració d'infracció greu i se sancionaran amb multa pecuniària proporcional del 15 per cent sobre l'import de les quantitats que resulten de les correccions que corresponguen a cada operació. Esta sanció serà incompatible amb la que corresponga, si és el cas, per l'aplicació dels articles 191, 192, 193 o 195 de la Llei General Tributària per la part de bases que hagen donat lloc a la imposició de la infracció prevista en este número 2n.

3r. Les correccions realitzades per l'Administració tributària en aplicació del que disposa este article respecte d'operacions subjectes a este impost, a l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o a l'Impost sobre la Renda de no Residents, que determinen falta d'ingrés, obtenció indeguda de devolucions tributàries o determinació o acreditació improcedent de partides a compensar en declaracions futures o es declare incorrectament la renda neta sense que produísca falta d'ingrés o obtenció de devolucions per haver-se compensat en un procediment de comprovació o investigació quantitats pendents de compensació, havent-se complit l'obligació de documentació específica a què es referix l'apartat 3 d'este article, no constituirà la comissió de les infraccions dels articles 191, 192, 193 o 195 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, per la part de bases que hagen donat lloc a les mencionades correccions.

4t. Les sancions previstes en este apartat seran compatibles amb l'establida per a la resistència, obstrucció, excusa o negativa a les actuacions de l'Administració tributària en l'article 203 de la Llei General Tributària per la desatenció dels requeriments realitzats.

Respecte de les sancions imposades d'acord amb el que disposa este article, serà aplicable el que estableixen els apartats 1.b) i 3 de l'article 188 de la Llei General Tributària.

14. El valor de mercat als efectes d'este impost, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o de l'Impost sobre la Renda de no Residents, no produirà efectes respecte a altres impostos, excepte disposició expressa en contra. Així mateix, el valor als efectes d'altres impostos no produirà efectes respecte del valor de mercat de les operacions entre persones o entitats vinculades d'este impost, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o de l'Impost sobre la Renda de no Residents, excepte disposició expressa en contra.

Article 19. Canvis de residència, operacions realitzades amb o per persones o entitats residents en paradisos fiscals i quantitats subjectes a retenció. Regles especials.

1. S'integrarà en la base imposable la diferència entre el valor de mercat i el valor fiscal dels elements patrimonials que siguen propietat d'una entitat resident en territori espanyol que trasllada la seua residència fora d'este, excepte si els mencionats elements patrimonials queden afectats a un establiment permanent situat en territori espanyol de la mencionada entitat. En cas d'afectació a un establiment permanent, serà aplicable als mencionats elements patrimonials el que preveu l'article 78 d'esta llei.

El pagament del deute tributari resultant de l'aplicació del que disposa el paràgraf anterior, en el supòsit d'elements patrimonials transferits a un estat membre de la Unió Europea o de l'Espai Econòmic Europeu amb el qual hi haja un intercanvi d'informació tributària efectiu en els termes que preveu l'apartat 4 de la disposició addicional primera de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal, serà ajornat per l'Administració tributària a sol·licitud del contribuent fins a la data de la transmissió a tercers dels elements patrimonials afectats, i hi serà aplicable el que disposen la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, i la normativa que la desplega, quant a la meritació d'interessos de demora i a la constitució de garanties per al dit ajornament.

2. Les operacions que s'efectuen amb persones o entitats residents en països o territoris qualificats com a paradisos fiscals es valoraran pel seu valor de mercat.

Els qui realitzen les operacions indicades en el paràgraf anterior estaran subjectes a l'obligació de documentació a què es referix l'article 18.3 d'esta llei amb les especialitats que reglamentàriament s'establisquen.

3. El perceptor de quantitats sobre les quals s'haja de retindre a compte d'este impost computarà les quantitats per la contraprestació íntegra meritada.

Quan la retenció no s'haja efectuat o ho haja sigut per import inferior al que calia, per causa imputable exclusivament al retenidor, el perceptor deduirà de la quota la quantitat que hauria d'haver sigut retinguda.

En cas de retribucions legalment establides que hagen sigut satisfetes pel sector públic, el perceptor només podrà deduir les quantitats efectivament retingudes.

Quan no es puga provar la contraprestació íntegra meritada, l'Administració tributària podrà computar com a import íntegre una quantitat que, una vegada restada d'esta la retenció procedent, reflectisca l'efectivament percebuda. En este cas es deduirà de la quota, com a retenció a compte, la diferència entre el que realment s'ha percebut i l'import íntegre.

4. La renda que es pose de manifest com a conseqüència de l'exercici del dret de rescat dels contractes d'assegurança col·lectiva que instrumenten compromisos per pensions, en els termes que preveu la disposició addicional primera del text refós de la Llei de regulació dels plans i fons de pensions, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/2002, de 29 de novembre, no estarà subjecta a l'Impost sobre Societats del titular dels recursos econòmics que en cada cas corresponga, en els supòsits següents:

a) Per a la integració total o parcial dels compromisos instrumentats en la pòlissa en un altre contracte d'assegurança que complisca els requisits de l'esmentada disposició addicional primera.

b) Per a la integració en un altre contracte d'assegurança col·lectiu, dels drets que corresponguen al treballador segons el contracte d'assegurança original en cas de cessament de la relació laboral.

Els supòsits establits en les lletres a) i b) anteriors no alteraran la naturalesa de les primes respecte de la seua imputació fiscal per part de l'empresa, ni el còmput de l'antiguitat de les primes satisfetes en el contracte d'assegurança original. No obstant això, en el supòsit establert en la lletra b) anterior, si les primes no van ser imputades, l'empresa podrà deduir-les en ocasió d'esta mobilització.

No quedarà subjecta la renda que es pose de manifest com a conseqüència de la participació en beneficis dels contractes d'assegurança que instrumenten compromisos per pensions d'acord amb el que preveu la disposició adicional primera del text refós de la Llei de regulació dels plans i fons de pensions, quan l'esmentada participació en beneficis es destine a l'augment de les prestacions assegurades en els mencionats contractes.

5. No s'integraran en la base imposable les rendes positives o negatives que es posen de manifest en ocasió del pagament dels deutes tributaris a què es referix l'apartat 2 de l'article 125 d'esta llei i dels deutes tributaris a què es referix l'article 73 de la Llei 16/1985, de 25 de juny, del Patrimoni Històric Espanyol.

6. No s'integraran en la base imposable les subvencions concedides als contribuents d'este impost que exploten finques forestals gestionades d'acord amb plans tècnics de gestió forestal, ordenació de forests, plans d'administració o plans de repoblació forestal aprovades per l'administració forestal competent, sempre que el període de producció mitjà, segons l'espècie de què es tracte, determinat en cada cas per l'administració forestal competent, siga igual o superior a 20 anys.

Article 20. *Efectes de la valoració comptable diferent de la fiscal.*

Quan un element patrimonial o un servici tinguen una valoració comptable i fiscal diferent, l'entitat adquirent d'aquell integrarà en la seua base imposable la diferència entre estes valoracions, de la manera següent:

a) Tractant-se d'elements patrimonials integrants de l'actiu circulant, en el període impositiu en què estos motiven la meritació d'un ingrés o un gasto.

b) Tractant-se d'elements patrimonials no amortitzables integrants de l'immobilitzat, en el període impositiu en què estos es transmeten o es donen de baixa.

c) Tractant-se d'elements patrimonials amortitzables integrants de l'immobilitzat, en els períodes impositius que queden de vida útil, aplicant a l'esmentada diferència el mètode d'amortització utilitzat respecte dels mencionats elements, llevat que siguen objecte de transmissió o baixa amb anterioritat, i en este cas, s'integrarà en ocasió d'esta.

d) Tractant-se de servicis, en el període impositiu en què es reben, excepte que el seu import s'haja d'incorporar a un element patrimonial i en este cas caldrà ajustar-se al que preveuen els paràgrafs anteriors.

CAPÍTOL IV

Exempció per a eliminar la doble imposició. Valors representatius dels fons propis d'entitats i establiments permanents

Article 21. *Exempció per a evitar la doble imposició sobre dividends i rendes derivades de la transmissió de valors representatius dels fons propis d'entitats residents i no residents en territori espanyol.*

1. Estaran exempts els dividends o participacions en beneficis d'entitats, quan es complisquen els requisits següents:

a) Que el percentatge de participació, directa o indirecta, en el capital o en els fons propis de l'entitat siga, almenys, del 5 per cent o bé que el valor d'adquisició de la participació siga superior a 20 milions d'euros.

La participació corresponent s'haurà de posseir de manera ininterrompuda durant l'any anterior al dia en què siga exigible el benefici que es distribuïska o, a falta d'això, s'haurà de mantindre posteriorment durant el temps necessari per a completar el dit termini. Per al còmput del termini es tindrà també en compte el període en què la participació haja sigut posseïda ininterrompudament per altres entitats que reunisquen les circumstàncies a què es referix l'article 42 del Codi de Comerç per a formar part del mateix grup de societats, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats.

En cas que l'entitat participada obtinga dividends, participacions en beneficis o rendes derivades de la transmissió de valors representatius del capital o dels fons propis d'entitats en més del 70 per cent dels seus ingressos, l'aplicació d'esta exempció respecte de les esmentades rendes requerirà que el contribuïent tinga una participació indirecta en eixes entitats que complisca els requisits indicats en esta lletra. El mencionat percentatge d'ingressos es calcularà sobre el resultat consolidat de l'exercici, en cas que l'entitat directament participada siga dominant d'un grup segons els criteris establits en l'article 42 del Codi de Comerç, i formule comptes anuals consolidats. No obstant això, la participació indirecta en filials de segon o ulterior nivell haurà de respectar el percentatge mínim del 5 per cent, llevat que les esmentades filials reunisquen les circumstàncies a què es referix l'article 42 del Codi de Comerç per a formar part del mateix grup de societats amb l'entitat directament participada i formulen estats comptables consolidats.

El requisit exigít en el paràgraf anterior no serà aplicable quan el contribuïent acredite que els dividends o participacions en beneficis percebuts s'han integrat en la base imposable de l'entitat directament o indirectament participada com a dividends, participacions en beneficis o rendes derivades de la transmissió de valors representatius del capital o dels fons propis d'entitats sense tindre dret a l'aplicació d'un règim d'exempció o de deducció per doble imposició.

b) Addicionalment, en cas de participacions en el capital o en els fons propis d'entitats no residents en territori espanyol, que l'entitat participada haja estat subjecta i no exempta per un impost estranger de naturalesa idèntica o anàloga a este impost a un tipus nominal, almenys, del 10 per cent en l'exercici en què s'hagen obtingut els beneficis que es repartixen o en els quals es participa, amb independència de l'aplicació d'algun tipus d'exempció, bonificació, reducció o deducció sobre aquells.

A este efecte, es tindran en compte aquells tributs estrangers que hagen tingut com a finalitat la imposició de la renda obtinguda per l'entitat participada, amb independència que l'objecte del tribut el constituïska la renda, els ingressos o qualsevol altre element indiciari d'aquella.

Es considerarà complít este requisit quan l'entitat participada siga resident en un país amb el qual Espanya tinga subscrit un conveni per a evitar la doble imposició internacional, que li siga aplicable i que continga clàusula d'intercanvi d'informació.

En cas que l'entitat participada no resident obtinga dividends, participacions en beneficis o rendes derivades de la transmissió de valors representatius del capital o dels fons propis d'entitats, l'aplicació d'esta exempció respecte de les esmentades rendes requerirà que el requisit prevíst en esta lletra es complisca, almenys, en l'entitat indirectament participada.

En cas que l'entitat participada, resident o no resident en territori espanyol, obtinga dividends, participacions en beneficis o rendes derivades de la transmissió de valors representatius del capital o dels fons propis d'entitats procedents de dos o més entitats respecte de les quals només en alguna o algunes d'estes es complisquen els requisits indicats en les lletres a) o a) i b) anteriors, l'aplicació de l'exempció es referirà a aquella part dels dividends o participacions en beneficis rebuts pel contribuïent respecte d'entitats en què es complisquen els esmentats requisits.

No s'aplicarà l'exempció prevista en este apartat, respecte de l'import d'aquells dividends o participacions en beneficis la distribució dels quals genere un gasto fiscalment deduïble en l'entitat pagadora.

Per a l'aplicació d'este article, en cas de distribució de reserves caldrà ajustar-se a la designació continguda en l'acord social i, a falta d'això, es consideraran aplicades les últimes quantitats abonades a les esmentades reserves.

2. 1r. Tindran la consideració de dividendos o participacions en beneficis els derivats dels valors representatius del capital o dels fons propis d'entitats, amb independència de la seua consideració comptable.

2n. Tindran la consideració de dividendos o participacions en beneficis exempts les retribucions corresponents a préstecs participatius atorgats per entitats que formen part del mateix grup de societats segons els criteris establits en l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, llevat que generen un gasto fiscalment deduïble en l'entitat pagadora.

3r. L'exempció prevista en l'apartat 1 d'este article no serà aplicable en relació amb els dividendos o participacions en beneficis rebuts l'import dels quals haja de ser objecte d'entrega a una altra entitat en ocasió d'un contracte que verse sobre els valors dels quals aquells procedixen, registrant un gasto a este efecte.

L'entitat receptora de l'esmentat import en virtut del mencionat contracte podrà aplicar l'exempció prevista en el mencionat apartat 1 en la mesura que es complisquen els requisits següents:

- a) Que conserve el registre comptable dels valors mencionats.
- b) Que prove que el dividend ha sigut percebut per l'altra entitat contractant o una entitat pertanyent al mateix grup de societats de qualsevol de les dos entitats, en els termes establits en l'article 42 del Codi de Comerç.
- c) Que es complisquen les condicions establides en l'apartat anterior per a l'aplicació de l'exempció.

3. Estarà exempta la renda positiva obtinguda en la transmissió de la participació en una entitat quan es complisquen els requisits establits en l'apartat 1 d'este article. El mateix règim s'aplicarà a la renda obtinguda en els supòsits de liquidació de l'entitat, separació del soci, fusió, escissió total o parcial, reducció de capital, aportació no dinerària o cessió global d'actiu i passiu.

El requisit previst en la lletra a) de l'apartat 1 d'este article s'haurà de complir el dia en què es produísca la transmissió. El requisit previst en la lletra b) de l'apartat 1 haurà de ser complit en tots i cada un dels exercicis de tinença de la participació.

No obstant això, en cas que el requisit previst en la lletra b) de l'apartat 1 no es complisca en algun o alguns dels exercicis de tinença de la participació, l'exempció prevista en este apartat s'aplicarà d'acord amb les regles següents:

a) Respecte d'aquella part de la renda que es corresponga amb un increment net de beneficis no distribuïts generats per l'entitat participada durant el temps de tinença de la participació, es considerarà exempta aquella part que es corresponga amb els beneficis generats en aquells exercicis en què es complisca el requisit establert en la lletra b) de l'apartat 1.

b) Respecte d'aquella part de la renda que no es corresponga amb un increment net de beneficis no distribuïts generats per l'entitat participada durant el temps de tinença de la participació, esta es considerarà generada de manera lineal, excepte prova en contra, durant el temps de tinença de la participació, considerant-se exempta aquella part que proporcionalment es corresponga amb la tinença en els exercicis en què s'haja complit el requisit establert en la lletra b) de l'apartat 1.

En cas de transmissió de la participació en el capital o en els fons propis d'una entitat resident o no resident en territori espanyol que, al seu torn, participe en dos o més entitats respecte de les quals només en alguna o algunes d'estes es complixen els requisits previstos en les lletres a) o b) de l'apartat 1, l'exempció prevista en este apartat s'aplicarà d'acord amb les regles següents:

1r. Respecte d'aquella part de la renda que es corresponga amb un increment net de beneficis no distribuïts generats per les entitats indirectament participades durant el

temps de tinença de la participació, es considerarà exempta aquella part de la renda que es corresponga amb els beneficis generats per les entitats en què es complisca el requisit establert en la lletra b) de l'apartat 1.

2n. Respecte d'aquella part de la renda que no es corresponga amb un increment net de beneficis no distribuïts generats per les entitats indirectament participades durant el temps de tinença de la participació, es considerarà exempta aquella part que proporcionalment siga atribuïble a les entitats en què s'haja complert el requisit establert en la lletra b) de l'apartat 1.

La part de la renda que no tinga dret a l'exempció en els termes indicats en este apartat s'integrarà en la base imposable, i tindrà dret a la deducció establida en l'article 31 d'esta llei, en cas que siga procedent la seua aplicació, sempre que es complisquen els requisits necessaris per a això. No obstant això, als efectes del que establix la lletra a) de l'apartat 1 de l'esmentat article, es prendrà exclusivament l'import efectiu d'allò que s'ha satisfet a l'estranger per raó de gravamen de naturalesa idèntica o anàloga a este impost, per la part que proporcionalment es corresponga amb la renda que no tinga dret a l'exempció corresponent a aquells exercicis o entitats respecte dels quals no s'haja complert el requisit establert en la lletra b) de l'apartat 1 d'este article, en relació amb la renda total obtinguda en la transmissió de la participació.

4. En els següents supòsits, l'aplicació de l'exempció prevista en l'apartat anterior tindrà les especialitats que s'indiquen a continuació:

a) Quan la participació en l'entitat haja sigut valorada d'acord amb les regles del règim especial del capítol VII del títol VII d'esta llei i l'aplicació de les esmentades regles, inclús en una transmissió anterior, haja determinat la no-integració de rendes en la base imposable d'este impost, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o de l'Impost sobre la Renda de no Residents, derivades de:

1a. La transmissió de la participació en una entitat que no complisca el requisit de la lletra a) o, totalment o parcialment almenys en algun exercici, el requisit a què es referix la lletra b) de l'apartat 1 d'este article.

2a. L'aportació no dinerària d'altres elements patrimonials diferents de les participacions en el capital o fons propis d'entitats.

En este supòsit, l'exempció només s'aplicarà sobre la renda que corresponga a la diferència positiva entre el valor de transmissió de la participació en l'entitat i el valor de mercat d'aquella en el moment de la seua adquisició per l'entitat transmetent, en els termes establerts en l'apartat 3. En els mateixos termes s'integrarà en la base imposable del període la renda diferida en ocasió de l'operació acollida al capítol VII del títol VII d'esta llei, en cas d'aplicació parcial de l'exempció prevista en l'apartat anterior.

b) En el supòsit de transmissions successives de valors homogenis, l'exempció es limitarà a l'excés sobre l'import de les rendes negatives netes obtingudes en les transmissions prèvies que hagen sigut objecte d'integració en la base imposable.

5. No s'aplicarà l'exempció prevista en l'apartat 3 d'este article:

a) A aquella part de les rendes derivades de la transmissió de la participació, directa o indirecta, en una entitat que tinga la consideració d'entitat patrimonial, en els termes establerts en l'apartat 2 de l'article 5 d'esta llei, que no es corresponga amb un increment de beneficis no distribuïts generats per l'entitat participada durant el temps de tinença de la participació.

b) A aquella part de les rendes derivades de la transmissió de la participació en una agrupació d'interés econòmic espanyola o europea, que no es corresponga amb un increment de beneficis no distribuïts generats per l'entitat participada durant el temps de tinença de la participació.

c) A les rendes derivades de la transmissió de la participació, directa o indirecta, en una entitat que complisca els requisits establits en l'article 100 d'esta llei, sempre que, almenys, el 15 per cent de les seues rendes queden sotmeses al règim de transparència fiscal internacional regulat en el dit article.

Quan les circumstàncies indicades en les lletres a) o c) d'este apartat es complisquen només en algun o alguns dels períodes impositius de tinença de la participació, no s'aplicarà l'exempció respecte d'aquella part de les rendes a què es referixen les esmentades lletres que proporcionalment es corresponga amb aquells períodes impositius.

El que disposa este apartat serà igualment aplicable en els supòsits de liquidació de l'entitat, separació del soci, fusió, escissió total o parcial, reducció de capital, aportació no dinerària o cessió global d'actiu i passiu.

6. Si s'obté una renda negativa en la transmissió de la participació en una entitat que haja sigut prèviament transmesa per una altra entitat que reunisca les circumstàncies a què es referix l'article 42 del Codi de Comerç per a formar part d'un mateix grup de societats amb el contribuent, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, l'esmentada renda negativa es minorarà en l'import de la renda positiva obtinguda en la transmissió precedent i a la qual s'haja aplicat un règim d'exempció.

7. L'import de les rendes negatives derivades de la transmissió de la participació en una entitat es minorarà en l'import dels dividends o participacions en beneficis rebuts de l'entitat participada a partir del període impositiu que s'haja iniciat l'any 2009, sempre que els mencionats dividends o participacions en beneficis no hagen minorat el valor d'adquisició i que hagen tingut dret a l'aplicació de l'exempció prevista en l'apartat 1 d'este article.

En el supòsit de transmissions successives de valors homogenis, l'import de les rendes negatives es minorarà, addicionalment, en l'import de les rendes positives netes obtingudes en les transmissions prèvies que hagen tingut dret a l'aplicació de l'exempció prevista en este article.

8. No s'aplicarà l'exempció prevista en este article:

a) A les rendes distribuïdes pel fons de regulació de caràcter públic del mercat hipotecari.

b) A les rendes obtingudes per agrupacions d'interés econòmic espanyoles i europees, i per unions temporals d'empreses, quan, almenys un dels seus socis, tinga la condició de persona física.

c) A les rendes de font estrangera que l'entitat integre en la seua base imposable i en relació amb les quals opte per aplicar, si és procedent, la deducció establida en els articles 31 o 32 d'esta llei.

9. No s'aplicarà en cap cas el que disposa este article quan l'entitat participada siga resident en un país o territori qualificat com a paradís fiscal, excepte si residix en un estat membre de la Unió Europea i el contribuent acredita que la seua constitució i operativa respon a motius econòmics vàlids i que realitza activitats econòmiques.

Article 22. *Exempció de les rendes obtingudes a l'estranger a través d'un establiment permanent.*

1. Estaran exemptes les rendes positives obtingudes a l'estranger a través d'un establiment permanent situat fora del territori espanyol quan este haja estat subjecte i no exempt a un impost de naturalesa idèntica o anàloga a este impost amb un tipus nominal de, almenys, un 10 per cent, en els termes de l'apartat 1 de l'article anterior.

No s'integraran en la base imposable les rendes negatives obtingudes a l'estranger a través d'un establiment permanent, excepte en cas de transmissió d'este o cessament de la seua activitat.

2. Estaran exemptes, igualment, les rendes positives derivades de la transmissió d'un establiment permanent respecte del qual es complisca el requisit de tributació en els termes de l'article anterior.

L'import de les rendes negatives derivades de la transmissió d'un establiment permanent o cessament de la seua activitat es minorarà en l'import de les rendes positives netes obtingudes amb anterioritat que hagen tingut dret a l'exempció prevista en este article o a la deducció per doble imposició prevista en l'article 31 d'esta llei, procedents d'aquell.

3. Es considerarà que una entitat opera per mitjà d'un establiment permanent a l'estranger quan, per qualsevol títol, dispose fora del territori espanyol, de manera continuada o habitual, d'instal·lacions o llocs de treball en què realitze tota o part de la seua activitat, o hi actue per mitjà d'un agent autoritzat per a contractar, en nom i per compte del contribuent, que exercisca habitualment els mencionats poders. En particular, es considerarà que constitueixen establiment permanent les seus de direcció, les sucursals, les oficines, les fàbriques, els tallers, els magatzems, botigues o altres establiments, les mines, els pous de petroli o de gas, les pedreres, les explotacions agrícoles, forestals o pecuàries o qualsevol altre lloc d'exploració o d'extracció de recursos naturals, i les obres de construcció, instal·lació o muntatge la duració de les quals excedisca els sis mesos. Si l'establiment permanent es troba situat en un país amb el qual Espanya tinga subscrit un conveni per a evitar la doble imposició internacional que li siga aplicable, caldrà ajustar-se al que resulte d'este.

4. Es considerarà que un contribuent opera per mitjà d'establiments permanents diferents en un determinat país, quan concórreguen les circumstàncies següents:

- a) Que realitzen activitats clarament diferenciables.
- b) Que la gestió d'estes es porte de manera separada.

5. Es consideraran rendes d'un establiment permanent aquelles que este hauria pogut obtindre si fóra una entitat diferent i independent, tenint en compte les funcions desenrotllades, els actius utilitzats i els riscos assumits per l'entitat a través de l'establiment permanent.

A este efecte, es tindran en compte les rendes estimades per operacions internes amb la mateixa entitat en aquells supòsits en què així estiga establert en un conveni per a evitar la doble imposició internacional que hi siga aplicable.

6. No s'aplicarà el règim previst en este article quan es donen, respecte de les rendes obtingudes a l'estranger, les circumstàncies previstes en l'apartat 8 de l'article anterior. L'opció a què es referix la lletra c) de l'apartat mencionat l'exercirà cada establiment permanent fora del territori espanyol, inclús en cas que n'hi haja diversos en el territori d'un sol país.

7. No s'aplicarà en cap cas el que disposa este article quan l'establiment permanent estiga situat en un país o territori qualificat com a paradís fiscal, excepte si es tracta d'un estat membre de la Unió Europea i el contribuent acredita que la seua constitució i operativa respon a motius econòmics vàlids i que realitza activitats econòmiques.

CAPÍTOL V

Reduccions en la base imposable

Article 23. *Reducció de les rendes procedents de determinats actius intangibles.*

1. Les rendes procedents de la cessió del dret d'ús o d'explotació de patents, dibuixos o models, plànols, fórmules o procediments secrets, de drets sobre informacions relatives a experiències industrials, comercials o científiques, s'integraran en la base imposable en un 40 per cent del seu import quan es complisquen els requisits següents:

- a) Que l'entitat cedent haja creat els actius objecte de cessió, almenys, en un 25 per cent del seu cost.

b) Que el cessionari utilitze els drets d'ús o d'explotació en el desenrotllament d'una activitat econòmica i que els resultats d'eixa utilització no es materialitzen en l'entrega de béns o prestació de serveis pel cessionari que generen gastos fiscalment deduïbles en l'entitat cedent, sempre que, en este últim cas, l'esmentada entitat estiga vinculada amb el cessionari.

c) Que el cessionari no residisca en un país o territori de nul·la tributació o qualificat com a paradís fiscal, llevat que estiga situat en un estat membre de la Unió Europea i el contribuent acredite que l'operativa respon a motius econòmics vàlids i que realitze activitats econòmiques.

d) Quan un mateix contracte de cessió incloga prestacions accessòries de serveis, caldrà diferenciar en el dit contracte la contraprestació corresponent a estos.

e) Que l'entitat dispose dels registres comptables necessaris per a poder determinar els ingressos i gastos directes corresponents als actius objecte de cessió.

El que disposa este apartat també serà aplicable en cas de transmissió dels actius intangibles indicats en este, quan l'esmentada transmissió es realitze entre entitats que no formen part d'un grup de societats segons els criteris establits en l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats.

2. En cas de cessió d'actius intangibles, als efectes del que disposa l'apartat anterior, amb independència que l'actiu estiga o no reconegut en el balanç de l'entitat, es consideraran com a rendes la diferència positiva entre els ingressos de l'exercici procedents de la cessió del dret d'ús o d'explotació dels actius, i les quantitats que hi siguen deduïdes per aplicació dels articles 12.2 o 13.3 d'esta llei, si és el cas, i per aquells gastos de l'exercici directament relacionats amb l'actiu cedit.

3. Esta reducció s'haurà de tindre en compte als efectes de la determinació de l'import de la quota íntegra a què es referix l'article 31.1.b) d'esta llei.

4. No donaran dret en cap cas a la reducció les rendes procedents de la cessió del dret d'ús o d'explotació, o de la transmissió, de marques, obres literàries, artístiques o científiques, incloent-hi les pel·lícules cinematogràfiques, de drets personals susceptibles de cessió, com els drets d'imatge, de programes informàtics, equips industrials, comercials o científics, ni de qualsevol altre dret o actiu diferent dels indicats en l'apartat 1.

5. Als efectes d'aplicar la present reducció, amb caràcter previ a la realització de les operacions, el contribuent podrà sol·licitar a l'Administració tributària l'adopció d'un acord previ de valoració en relació amb els ingressos procedents de la cessió dels actius i dels gastos associats, així com de les rendes generades en la transmissió. L'esmentada sol·licitud s'acompanyarà d'una proposta de valoració, que es fonamentarà en el valor de mercat.

La proposta es podrà considerar desestimada una vegada transcorregut el termini de resolució.

Reglamentàriament es fixarà el procediment per a la resolució dels acords previs de valoració a què es referix este apartat.

6. Així mateix, amb caràcter previ a la realització de les operacions, el contribuent podrà sol·licitar a l'Administració tributària un acord previ de qualificació dels actius com a pertanyents a alguna de les categories a què es referix l'apartat 1 d'este article, i de valoració en relació amb els ingressos procedents de la cessió d'aquells i dels gastos associats, així com de les rendes generades en la transmissió. L'esmentada sol·licitud s'acompanyarà d'una proposta de valoració, que es fonamentarà en el valor de mercat.

La proposta es podrà considerar desestimada una vegada transcorregut el termini de resolució.

La resolució d'este acord requerirà informe vinculant emés per la Direcció General de Tributs, en relació amb la qualificació dels actius. En cas d'estimar-ho procedent, la Direcció General de Tributs podrà sol·licitar opinió no vinculant respecte d'això al Ministeri d'Economia i Competitivitat.

Reglamentàriament es fixarà el procediment per a la resolució dels acords previs de qualificació i valoració a què es referix este apartat.

Article 24. *Obra beneficosocial de les caixes d'estalvi i fundacions bancàries.*

1. Seran deduïbles fiscalment les quantitats que les caixes d'estalvi i les fundacions bancàries destinen dels seus resultats al finançament d'obres beneficosocials, de conformitat amb les normes per les quals es regixen.

2. Les quantitats assignades a l'obra beneficosocial de les caixes d'estalvi i de les fundacions bancàries s'hauran d'aplicar, almenys, en un 50 per cent, en el mateix període impositiu a què corresponga l'assignació, o en l'immediat següent, a la realització de les inversions afectes, o a sufragar gastos de sosteniment de les institucions o establiments acollides a aquella.

3. No s'integraran en la base imposable:

a) Els gastos de manteniment de l'obra beneficosocial que es realitzen amb càrrec al fons d'obra social, encara que excedisquen les assignacions efectuades, sense perjudi que tinguen la consideració d'aplicació de futures assignacions. No obstant això, els mencionats gastos seran fiscalment deduïbles quan, de conformitat amb la normativa comptable que siga aplicable, es registren amb càrrec al compte de pèrdues i guanys.

b) Les rendes derivades de la transmissió d'inversions afectes a l'obra beneficosocial.

4. La dotació a l'obra beneficosocial realitzada per les fundacions bancàries o, si és el cas, els gastos de manteniment de l'obra beneficosocial que, d'acord amb la normativa comptable que siga aplicable, es registren amb càrrec al compte de pèrdues i guanys, podran reduir la base imposable de les entitats de crèdit en què participen, en la proporció que els dividendes percebuts de les esmentades entitats representen respecte dels ingressos totals de les fundacions bancàries, fins al límit màxim dels esmentats dividendes. Per a això, la fundació bancària haurà de comunicar a l'entitat de crèdit que haja satisfet els dividendes l'import de la reducció calculada així i la no-aplicació de l'esmentada quantitat com a partida fiscalment deduïble en la seua declaració d'este impost.

En cas de no-aplicació de l'import indicat als fins de la seua obra beneficosocial, la fundació bancària haurà de comunicar l'incompliment de la mencionada finalitat a l'entitat de crèdit a fi que esta regularitze les quantitats indegudament deduïdes en els termes establits en l'article 125.3 d'esta llei.

Article 25. *Reserva de capitalització.*

1. Els contribuents que tributen al tipus de gravamen previst en els apartats 1 o 6 de l'article 29 d'esta llei tindran dret a una reducció en la base imposable del 10 per cent de l'import de l'increment dels seus fons propis, sempre que es complisquen els requisits següents:

a) Que l'import de l'increment dels fons propis de l'entitat es mantinga durant un termini de cinc anys des del tancament del període impositiu a què corresponga esta reducció, excepte per l'existència de pèrdues comptables en l'entitat.

b) Que es dote una reserva per l'import de la reducció, que haurà de figurar en el balanç amb absoluta separació i títol apropiat i serà indisponible durant el termini previst en la lletra anterior.

A este efecte, no es considerarà que s'ha disposat de la mencionada reserva en els casos següents:

a) Quan el soci o accionista exercisca el seu dret a separar-se de l'entitat.

b) Quan la reserva s'elimine, totalment o parcialment, com a conseqüència d'operacions a què siga aplicable el règim fiscal especial establert en el capítol VII del títol VII d'esta llei.

c) Quan l'entitat haja d'aplicar la mencionada reserva en virtut d'una obligació de caràcter legal.

El dret a la reducció prevista en este apartat no podrà superar en cap cas l'import del 10 per cent de la base imposable positiva del període impositiu prèvia a esta reducció, a la integració a què es referix l'apartat 12 de l'article 11 d'esta llei i a la compensació de bases imposables negatives.

No obstant això, en cas d'insuficient base imposable per a aplicar la reducció, les quantitats pendents podran ser objecte d'aplicació en els períodes impositius que finalitzen en els dos anys immediats i successius al tancament del període impositiu en què s'haja generat el dret a la reducció, conjuntament amb la reducció que hi puga correspondre, si és el cas, per aplicació del que disposa este article en el període impositiu corresponent, i amb el límit previst en el paràgraf anterior.

2. L'increment de fons propis estarà determinat per la diferència positiva entre els fons propis existents al tancament de l'exercici sense incloure-hi els resultats d'este, i els fons propis existents al seu inici, sense incloure-hi els resultats de l'exercici anterior.

No obstant això, als efectes de determinar el mencionat increment, no es tindran en compte com a fons propis a l'inici i al final del període impositiu:

- a) Les aportacions dels socis.
 - b) Les ampliacions de capital o fons propis per compensació de crèdits.
 - c) Les ampliacions de fons propis per operacions amb accions pròpies o de reestructuració.
 - d) Les reserves de caràcter legal o estatutari.
 - e) Les reserves indisponibles que es doten per aplicació del que disposen l'article 105 d'esta llei i l'article 27 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries.
 - f) Els fons propis que corresponguen a una emissió d'instruments financers compostos.
 - g) Els fons propis que es corresponguen amb variacions en actius per impost diferit derivades d'una disminució o augment del tipus de gravamen d'este impost.
- Estes partides no es tindran tampoc en compte per a determinar el manteniment de l'increment de fons propis en cada període impositiu en què siga exigible.

3. La reducció corresponent a la reserva prevista en este article serà incompatible en el mateix període impositiu amb la reducció en base imposable en concepte de factor d'esgotament prevista en els articles 91 i 95 d'esta llei.

4. L'incompliment dels requisits previstos en este article donarà lloc a la regularització de les quantitats indegudament reduïdes, així com dels corresponents interessos de demora, en els termes establits en l'article 125.3 d'esta llei.

Article 26. *Compensació de bases imposables negatives.*

1. Les bases imposables negatives que hagen sigut objecte de liquidació o autoliquidació podran ser compensades amb les rendes positives dels períodes impositius següents amb el límit del 70 per cent de la base imposable prèvia a l'aplicació de la reserva de capitalització establida en l'article 25 d'esta llei i a la seua compensació.

En tot cas, es podran compensar en el període impositiu bases imposables negatives fins a l'import d'1 milió d'euros.

La limitació a la compensació de bases imposables negatives no serà aplicable en l'import de les rendes corresponents a quitaments o esperes conseqüència d'un acord amb els creditors del contribuent. Les bases imposables negatives que siguen objecte de compensació amb les esmentades rendes no es tindran en consideració respecte de l'import d'1 milió d'euros a què es referix el paràgraf anterior.

El límit previst en este apartat no s'aplicarà en el període impositiu en què es produïska l'extinció de l'entitat, llevat que esta siga conseqüència d'una operació de

reestructuració a la qual siga aplicable el règim fiscal especial establert en el capítol VII del títol VII d'esta llei.

2. Si el període impositiu té una duració inferior a l'any, les bases imposables negatives que podran ser objecte de compensació en el període impositiu, en els termes establerts en el segon paràgraf de l'apartat anterior, seran el resultat de multiplicar 1 milió d'euros per la proporció existent entre la duració del període impositiu respecte de l'any.

3. El límit establert en el primer paràgraf de l'apartat 1 d'este article no serà aplicable en el cas d'entitats de nova creació a què es referix l'article 29.1 d'esta llei, en els tres primers períodes impositius en què es genere una base imposable positiva prèvia a la seua compensació.

4. No podran ser objecte de compensació les bases imposables negatives quan concórreguen les circumstàncies següents:

a) La majoria del capital social o dels drets a participar en els resultats de l'entitat que haja sigut adquirida per una persona o entitat o per un conjunt de persones o entitats vinculades, després de la conclusió del període impositiu a què correspon la base imposable negativa.

b) Les persones o entitats a què es referix el paràgraf anterior que hagen tingut una participació inferior al 25 per cent en el moment de la conclusió del període impositiu a què correspon la base imposable negativa.

c) L'entitat adquirida es trobe en alguna de les circumstàncies següents:

1r. No realitze cap activitat econòmica dins dels tres mesos anteriors a l'adquisició;

2n. Realitze una activitat econòmica en els dos anys posteriors a l'adquisició diferent o addicional a la realitzada amb anterioritat, que determine, en si mateixa, un import net de la xifra de negocis en eixos anys posteriors superior al 50 per cent de l'import mitjà de la xifra de negocis de l'entitat corresponent als dos anys anteriors. Es considerarà com a activitat diferent o addicional aquella que tinga assignat un grup diferent de l'activitat realitzada amb anterioritat, en la Classificació Nacional d'Activitats Econòmiques.

3r. Es tracte d'una entitat patrimonial en els termes establerts en l'apartat 2 de l'article 5 d'esta llei.

4t. L'entitat haja sigut donada de baixa en l'índex d'entitats per aplicació del que disposa la lletra b) de l'apartat 1 de l'article 119 d'esta llei.

5. El dret de l'Administració per a comprovar o investigar les bases imposables negatives pendents de compensació prescriurà al cap de 10 anys a comptar de l'endemà del dia en què finalitze el termini establert per a presentar la declaració o autoliquidació corresponent al període impositiu en què es va generar el dret a la seua compensació.

Transcorregut el dit termini, el contribuent haurà d'acreditar que les bases imposables negatives la compensació de les quals pretenga siguen procedents, així com la seua quantia, per mitjà de l'exhibició de la liquidació o autoliquidació i de la comptabilitat, amb acreditació del seu depòsit durant l'esmentat termini en el Registre Mercantil.

TÍTOL V

Període impositiu i meritació de l'impost

Article 27. *Període impositiu.*

1. El període impositiu coincidirà amb l'exercici econòmic de l'entitat.

2. En tot cas conclourà el període impositiu:

a) Quan l'entitat s'extingisca.

b) Quan tinga lloc un canvi de residència de l'entitat resident en territori espanyol a l'estranger.

c) Quan es produïsca la transformació de la forma jurídica de l'entitat i això determine la no-subjecció a este impost de l'entitat resultant.

A fi de determinar la base imposable corresponent a este període impositiu, es considerarà que l'entitat s'ha dissolt amb els efectes establits en l'article 17.5 d'esta llei.

d) Quan es produïska la transformació de la forma societària de l'entitat, o la modificació del seu estatut o del seu règim jurídic, i això determine la modificació del seu tipus de gravamen o l'aplicació d'un règim tributari diferent.

La renda derivada de la transmissió posterior dels elements patrimonials existents en el moment de la transformació o modificació es considerarà generada de manera lineal, excepte prova en contra, durant tot el temps de tinença de l'element transmés. La part de l'esmentada renda generada fins al moment de la transformació o modificació es gravarà aplicant el tipus de gravamen i el règim tributari que hauria correspost a l'entitat si haguera conservat la seua forma, estatut o règim originari.

3. El període impositiu no excedirà els 12 mesos.

Article 28. *Meritació de l'impost.*

L'Impost es meritara l'últim dia del període impositiu.

TÍTOL VI

Deute tributari

CAPÍTOL I

Tipus de gravamen i quota integra

Article 29. *El tipus de gravamen.*

1. El tipus general de gravamen per als contribuents d'este impost serà el 25 per cent.

No obstant això, les entitats de nova creació que realitzen activitats econòmiques tributaran, en el primer període impositiu en què la base imposable resulte positiva i en el següent, al tipus del 15 per cent, excepte si, d'acord amb el que preveu este article, hagen de tributar a un tipus inferior.

A este efecte, no es considerarà iniciada una activitat econòmica:

a) Quan l'activitat econòmica haja sigut realitzada amb caràcter previ per altres persones o entitats vinculades en el sentit de l'article 18 d'esta llei i transmesa, per qualsevol títol jurídic, a l'entitat de nova creació.

b) Quan l'activitat econòmica haja sigut exercida, durant l'any anterior a la constitució de l'entitat, per una persona física que tinga una participació, directa o indirecta, en el capital o en els fons propis de l'entitat de nova creació superior al 50 per cent.

No tindran la consideració d'entitats de nova creació aquelles que formen part d'un grup en els termes establits en l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats.

El tipus de gravamen del 15 per cent previst en este apartat no serà aplicable a aquelles entitats que tinguen la consideració d'entitat patrimonial, en els termes establits en l'apartat 2 de l'article 5 d'esta llei.

2. Tributaran al 20 per cent les societats cooperatives fiscalment protegides, excepte pel que fa als resultats extracooperatius, que tributaran al tipus general.

Les cooperatives de crèdit i caixes rurals tributaran al tipus general, excepte pel que fa als resultats extracooperatius, que tributaran al tipus del 30 per cent.

3. Tributaran al 10 per cent les entitats a les quals s'aplique el règim fiscal establert en la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge.

4. Tributaran al tipus de l'1 per cent:

a) Les societats d'inversió de capital variable regulades per la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'Institucions d'Inversió Col·lectiva, sempre que el nombre d'accionistes requerit siga, com a mínim, el previst en l'article 9.4.

b) Els fons d'inversió de caràcter financer previstos en l'esmentada llei, sempre que el nombre de partícips requerit siga, com a mínim, el previst en l'article 5.4.

c) Les societats d'inversió immobiliària i els fons d'inversió immobiliària regulats en l'esmentada llei, diferents dels previstos en la lletra d) següent, sempre que el nombre d'accionistes o partícips requerit siga, com a mínim, el previst en els articles 5.4 i 9.4 de l'esmentada llei i que, amb el caràcter d'institucions d'inversió col·lectiva no financeres, tinguen com a objecte exclusiu la inversió en qualsevol tipus d'immoble de naturalesa urbana per al seu arrendament.

L'aplicació dels tipus de gravamen previstos en este apartat requerirà que els béns immobles que integren l'actiu de les institucions d'inversió col·lectiva a què es referix el paràgraf anterior no s'alienen fins que no hagen transcorregut almenys tres anys des de la seua adquisició, llevat que, amb caràcter excepcional, hi haja autorització expressa de la Comissió Nacional del Mercat de Valors.

La transmissió dels esmentats immobles abans del transcurs del període mínim a què es referix esta lletra c) determinarà que la renda derivada de l'esmentada transmissió tributarà al tipus general de gravamen de l'impost. A més, l'entitat estarà obligada a ingressar, junt amb la quota del període impositiu corresponent al període en què es va transmetre el bé, els imports resultants d'aplicar a les rendes corresponents a l'immoble en cada un dels períodes impositius anteriors en els quals haja resultat aplicable el règim previst en esta lletra c), la diferència entre el tipus general de gravamen vigent en cada període i el tipus de l'1 per cent, sense perjuí dels interessos de demora, recàrrecs i sancions que, si és el cas, siguen procedents.

d) Les societats d'inversió immobiliària i els fons d'inversió immobiliària regulats en la Llei d'Institucions d'Inversió Col·lectiva que, a més de reunir els requisits previstos en la lletra c), exercisquen l'activitat de promoció exclusivament de vivendes per a destinar-les al seu arrendament i complisquen les condicions següents:

1a. Les inversions en béns immobles afectes a l'activitat de promoció immobiliària no podran superar el 20 per cent del total de l'actiu de la societat o fons d'inversió immobiliària.

2a. L'activitat de promoció immobiliària i la d'arrendament hauran de ser objecte de comptabilització separada per a cada immoble adquirit o promogut, amb el desglossament que siga necessari per a conèixer la renda corresponent a cada vivenda, local o finca registral independent en què estos es dividisquen, sense perjuí del còmput de les inversions en el total de l'actiu als efectes del percentatge previst en la lletra c).

3a. Els immobles derivats de l'activitat de promoció hauran de romandre arrendats o oferits en arrendament per la societat o fons d'inversió immobiliària durant un període mínim de set anys. Este termini es computarà des de la data de terminació de la construcció. A este efecte, la terminació de la construcció de l'immoble s'acreditarà per mitjà del certificat final d'obra a què es referix l'article 6 de la Llei 38/1999, de 5 de novembre, d'ordenació de l'edificació.

La transmissió dels esmentats immobles abans del transcurs del període mínim a què es referix esta lletra d) o la lletra c) anterior, segons siga procedent, determinarà que la renda derivada de l'esmentada transmissió tributarà al tipus general de gravamen de l'impost. A més, l'entitat estarà obligada a ingressar, junt amb la quota del període impositiu corresponent al període en què es va transmetre el bé, els imports resultants d'aplicar a les rendes corresponents a l'immoble en cada un dels períodes impositius anteriors en els quals haja resultat aplicable el règim previst en esta lletra d) la diferència entre el tipus general de gravamen vigent en cada període i el tipus de l'1 per cent, sense perjuí dels interessos de demora, recàrrecs i sancions que, si és el cas, siguen procedents.

Les societats d'inversió immobiliària o els fons d'inversió immobiliària que exercisquen l'activitat de promoció de vivendes per al seu arrendament estaran obligades a comunicar

l'esmentada circumstància a l'Administració tributària en el període impositiu en què s'inicie l'activitat.

e) El fons de regulació del mercat hipotecari, establert en l'article vint-i-cinc de la Llei 2/1981, de 25 de març, de regulació del mercat hipotecari.

5. Tributaran al tipus del zero per cent els fons de pensions regulats en el text refós de la Llei de regulació dels plans i fons de pensions, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/2002, de 29 de novembre.

6. Tributaran al tipus del 30 per cent les entitats de crèdit, així com les entitats que es dediquen a l'exploració, investigació i explotació de jaciments i emmagatzematges subterranis d'hidrocarburs en els termes establerts en la Llei 34/1998, de 7 d'octubre, del Sector d'Hidrocarburs.

Les activitats relatives a la refinació i qualssevol altres de diferents de les d'exploració, investigació, explotació, transport, emmagatzematge, depuració i venda d'hidrocarburs extrets, o de l'activitat d'emmagatzematge subterrani d'hidrocarburs propietat de tercers, quedaran sotmeses al tipus general de gravamen.

A les entitats que duguen a terme exclusivament l'activitat d'emmagatzematge d'hidrocarburs propietat de tercers no els serà aplicable el règim especial establert en el capítol IX del títol VII d'esta llei i tributaran al tipus del 25 per cent.

7. Tributaran al tipus de gravamen especial que resulte del que estableix l'article 43 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries, les entitats de la Zona Especial Canària, per la part de base imposable corresponent a les operacions realitzades efectivament i materialment en l'àmbit geogràfic de la Zona Especial Canària.

Article 30. Quota íntegra.

S'entendrà per quota íntegra la quantitat resultant d'aplicar a la base imposable el tipus de gravamen.

En el supòsit d'entitats que apliquen el que disposa l'article 105 d'esta llei, la quota íntegra estarà determinada pel resultat d'aplicar el tipus de gravamen a la base imposable minorada o incrementada, segons corresponga, per les quantitats derivades de l'esmentat article 105.

CAPÍTOL II

Deduccions per a evitar la doble imposició internacional

Article 31. Deducció per a evitar la doble imposició jurídica: impost suportat pel contribuent.

1. Quan en la base imposable del contribuent s'integren rendes obtingudes i gravades a l'estranger, es deduirà de la quota íntegra la menor de les dos quantitats següents:

a) L'import efectiu del que s'haja satisfet a l'estranger per raó de gravamen de naturalesa idèntica o anàloga a este impost.

No es deduiran els impostos no pagats en virtut d'exempció, bonificació o qualsevol altre benefici fiscal.

Si s'aplica un conveni per a evitar la doble imposició, la deducció no podrà excedir l'impost que corresponga segons l'esmentat conveni.

b) L'import de la quota íntegra que a Espanya correspondria pagar per les mencionades rendes si s'han obtingut en territori espanyol.

2. L'import de l'impost satisfet a l'estranger s'inclourà en la renda als efectes previstos en l'apartat anterior i, igualment, formarà part de la base imposable, encara que no siga plenament deduïble.

Tindrà la consideració de gasto deduïble aquella part de l'import de l'impost satisfet a l'estranger que no siga objecte de deducció en la quota íntegra per aplicació del que indica l'apartat anterior, sempre que es corresponga amb la realització d'activitats econòmiques a l'estranger.

3. Quan el contribuïent haja obtingut en el període impositiu diverses rendes de l'estranger, la deducció es farà agrupant les procedents d'un mateix país excepte les rendes d'establiments permanents, que es computaran aïlladament per cada un d'estos.

4. La determinació de les rendes obtingudes a l'estranger a través d'un establiment permanent es farà d'acord amb el que estableix l'apartat 5 de l'article 22 d'esta llei.

No s'integraran en la base imposable les rendes negatives obtingudes a l'estranger a través d'un establiment permanent, excepte en el cas de transmissió de l'establiment permanent o cessament de la seua activitat.

En el supòsit d'establiments permanents que hagen obtingut en anteriors períodes impositius rendes negatives que no s'hagen integrat en la base imposable de l'entitat, no s'integraran les rendes positives obtingudes amb posterioritat fins a l'import d'aquelles.

5. En el cas de rendes negatives derivades de la transmissió d'un establiment permanent, el seu import es minorarà en l'import de les rendes positives netes obtingudes amb anterioritat que hagen tingut dret a l'exempció prevista en l'article 22 d'esta llei o a la deducció per doble imposició prevista en este article, procedents d'este.

6. Les quantitats no deduïdes per insuficiència de quota íntegra es podran deduir en els períodes impositius següents.

7. El dret de l'Administració a comprovar les deduccions per doble imposició pendent d'aplicar prescriurà al cap de 10 anys a comptar de l'endemà del dia en què finalitze el termini establert per a presentar la declaració o autoliquidació corresponent al període impositiu en què es va generar el dret a la seua aplicació.

Transcorregut el dit termini, el contribuïent haurà d'acreditar que les deduccions l'aplicació de les quals pretenga que siguen procedents, així com la seua quantia, per mitjà de l'exhibició de la liquidació o autoliquidació i de la comptabilitat, amb acreditació del seu depòsit durant l'esmentat termini en el Registre Mercantil.

Article 32. *Deducció per a evitar la doble imposició econòmica internacional: dividendes i participacions en beneficis.*

1. Quan en la base imposable es computen dividendes o participacions en beneficis pagats per una entitat no resident en territori espanyol, es deduirà l'impost efectivament pagat per esta última respecte dels beneficis amb càrrec als quals s'abonen els dividendes, en la quantia corresponent de tals dividendes, sempre que esta quantia s'incloga en la base imposable del contribuïent. Per a l'aplicació d'esta deducció caldrà complir els requisits següents:

a) Que la participació directa o indirecta en el capital de l'entitat no resident siga, almenys, del 5 per cent, o bé que el valor d'adquisició de la participació siga superior a 20 milions d'euros.

b) Que la participació s'haja posseït de manera ininterrompuda durant l'any anterior al dia en què siga exigible el benefici que es distribuïska o, a falta d'això, que es mantinga durant el temps que siga necessari per a completar un any. Per al còmput del termini es tindrà també en compte el període en què la participació haja sigut posseïda ininterrompudament per altres entitats que reunisquen les circumstàncies a què es referix l'article 42 del Codi de Comerç per a formar part del mateix grup de societats, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats.

En cas de distribució de reserves caldrà ajustar-se a la designació continguda en l'acord social i, a falta d'això, es consideraran aplicades les últimes quantitats abonades a estes reserves.

2. 1r. Tindran la consideració de dividendes o participacions en beneficis, els derivats dels valors representatius del capital o dels fons propis d'entitats, amb independència de la seua consideració comptable.

2n. La deducció prevista en l'apartat 1 d'este article no serà d'aplicació en relació amb els dividendes o participacions en beneficis rebuts l'import dels quals haja de ser objecte d'entrega a una altra entitat en ocasió d'un contracte que verse sobre els valors dels quals aquells procedixen, registrant un gasto a este efecte. L'entitat receptora d'este import podrà aplicar la deducció prevista en el referit apartat 1 en la mesura que conserve el registre comptable dels mencionats valors i estos complisquen les condicions establides en l'apartat anterior.

3. Tindrà també la consideració d'impost efectivament pagat l'impost satisfet per les entitats participades directament per la societat que distribuïx el dividend i per les que, al seu torn, estiguen participades directament per aquelles, i així successivament, en la part imputable als beneficis amb càrrec als quals es paguen els dividendes sempre que la participació indirecta en les esmentades entitats siga, almenys, del 5 per cent i es complisca el requisit a què es referix l'apartat anterior pel que fa al temps de tinença de la participació.

4. Esta deducció, conjuntament amb l'establida en l'article anterior respecte dels dividendes o participacions en els beneficis, no podrà excedir la quota íntegra que correspondria pagar a Espanya per estes rendes si s'han obtingut en territori espanyol.

L'excés sobre este límit no tindrà la consideració de gasto fiscalment deduïble, sense perjuí del que estableix l'apartat 2 de l'article 31 d'esta llei.

5. Les quantitats no deduïdes per insuficiència de quota íntegra es podran deduir en els períodes impositius següents.

6. Si s'obté una renda negativa en la transmissió de la participació en una entitat que haja sigut prèviament transmesa per una altra entitat que reunisca les circumstàncies a què es referix l'article 42 del Codi de Comerç per a formar part d'un mateix grup de societats amb el contribuent, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, l'esmentada renda negativa es minorarà en l'import de la renda positiva obtinguda en la transmissió precedent i a la qual s'haguera aplicat un règim d'exempció.

7. L'import de les rendes negatives derivades de la transmissió de la participació en una entitat no resident es minorarà en l'import dels dividendes o participacions en beneficis rebuts de l'entitat participada a partir del període impositiu que s'haja iniciat l'any 2009, sempre que els referits dividendes o participacions en beneficis no hagen minorat el valor d'adquisició d'esta i hagen tingut dret a l'aplicació de l'exempció prevista en l'article 21 d'esta llei o a la deducció prevista en este article.

En el supòsit de transmissions successives de valors homogenis, l'import de les rendes negatives es minorarà, addicionalment, en l'import de les rendes positives netes obtingudes en transmissions prèvies que hagen tingut dret a l'aplicació de l'exempció prevista en l'article 21 d'esta llei.

8. El dret de l'Administració per a comprovar les deduccions per doble imposició pendent d'aplicar prescriurà al cap de 10 anys a comptar de l'endemà del dia en què finalitze el termini establert per a presentar la declaració o autoliquidació corresponent al període impositiu en què es va generar el dret a la seua aplicació.

Transcorregut el termini, el contribuent haurà d'acreditar que les deduccions l'aplicació de les quals pretenga que siguen procedents, així com la seua quantia, per mitjà de l'exhibició de la liquidació o autoliquidació i de la comptabilitat, amb acreditació del seu depòsit durant l'esmentat termini en el Registre Mercantil.

CAPÍTOL III

Bonificacions

Article 33. *Bonificació per rendes obtingudes a Ceuta o Melilla.*

1. Tindrà una bonificació del 50 per cent, la part de quota íntegra que corresponga a les rendes obtingudes a Ceuta o Melilla per entitats que operen efectivament i materialment en estos territoris.

Les entitats a què es referix el paràgraf anterior seran les següents:

- a) Entitats espanyoles domiciliades fiscalment en estos territoris.
- b) Entitats espanyoles domiciliades fiscalment fora d'estos territoris i que hi operen per mitjà d'establiment o sucursal.
- c) Entitats estrangeres no residents a Espanya i que operen en estos territoris per mitjà d'establiment permanent.

2. S'entendrà per rendes obtingudes a Ceuta o Melilla aquelles que corresponguen a activitats que determinen en estos territoris el tancament d'un cycle mercantil amb resultats econòmics.

A estos efectes, es considerarà complit el que disposa el paràgraf anterior en el cas d'arrendament d'immobles situats en estos territoris.

No s'estimarà que es donen estes circumstàncies quan es tracte d'operacions aïllades d'extracció, fabricació, compra, transport, entrada i eixida de gèneres o efectes en aquells i, en general, quan les operacions no determinen per si soles rendes.

3. A l'efecte de l'aplicació de la bonificació prevista en este article, tindran la consideració de rendes obtingudes a Ceuta o Melilla aquelles corresponents a les entitats relacionades en l'apartat 1 d'este article, que posseïsquen, com a mínim, un lloc fix de negocis en els mencionats territoris, fins a un import de 50.000 euros per persona empleada amb contracte laboral i a jornada completa que exercisca les seues funcions a Ceuta o Melilla, amb un límit màxim total de 400.000 euros. En el cas que s'obtinguen rendes superiors a l'import esmentat, l'aplicació de la bonificació prevista en este article exigirà l'acreditació del tancament a Ceuta o Melilla d'un cycle mercantil que determine resultats econòmics. Les quantitats a què es referix este apartat es determinaran a escala del grup de societats, en el supòsit d'entitats que en formen part segons els criteris establits en l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats.

Així mateix, s'entendran obtingudes a Ceuta o Melilla les rendes procedents del comerç a l'engròs quan esta activitat s'organitze, dirigisca, contracte i facture a través d'un lloc fix de negocis situat en estos territoris que hi compte amb els mitjans materials i personals necessaris per a això.

4. Excepcionalment, per a la determinació de la renda imputable a Ceuta o Melilla, que obtinguen entitats pesqueres, es procedirà assignant els percentatges següents:

- a) El 20 per cent de la renda total al territori en què estiga la seu de direcció efectiva.
- b) El 40 per cent de la renda total es distribuirà en proporció al volum de desembarcaments de captures que realitzen a Ceuta o Melilla.

Les exportacions s'imputaran al territori en què radique la seu de direcció efectiva.

- c) El 40 per cent restant de la renda total, en proporció al valor comptable dels barcos segons que estiguen matriculats a Ceuta o Melilla i en territoris diferents.

El percentatge previst en la lletra c) només serà aplicable quan l'entitat de què es tracte tinga la seu de direcció efectiva a Ceuta o Melilla. En qualsevol altre cas, el percentatge acreixerà el de la lletra b).

5. En les entitats de navegació marítima i aèria s'atribuirà la renda a Ceuta o Melilla d'acord amb els mateixos criteris i percentatges aplicables a les empreses pesqueres, i se substituirà la referència a desembarcaments de les captures per la de passatges, nolis i arrendaments contractats allí.

6. Les entitats a què es referix la lletra a) que tinguen la seu de direcció efectiva a Ceuta o Melilla i les referides en la lletra c), de l'apartat 1 d'este article, que operen efectivament i materialment a Ceuta o Melilla durant un termini no inferior a 3 anys, podran aplicar la bonificació prevista en este article per les rendes obtingudes fora de les esmentades ciutats en els períodes impositius que finalitzen una vegada transcorregut l'esmentat termini quan, almenys, la mitat dels seus actius estiguen situats en aquelles. No obstant això, queden exceptuades del que preveu este apartat les rendes que procedisquen de l'arrendament de béns immobles situats fora d'estos territoris.

L'import màxim de rendes amb dret a bonificació serà el de les rendes obtingudes a Ceuta o Melilla, en els termes indicats en este article.

Article 34. *Bonificació per prestació de servicis públics locals.*

Tindrà una bonificació del 99 per cent la part de quota íntegra que corresponga a les rendes derivades de la prestació de qualsevol dels servicis compresos en l'apartat 2 de l'article 25 o en l'apartat 1.a), b) i c) de l'article 36 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, de competències de les entitats locals territorials, municipals i provincials, excepte quan s'exploten pel sistema d'empresa mixta o de capital íntegrament privat.

La bonificació també s'aplicarà quan els servicis referits en el paràgraf anterior els presten entitats íntegrament dependents de l'Estat o de les comunitats autònomes.

CAPÍTOL IV

Deduccions per a incentivar la realització de determinades activitats

Article 35. *Deducció per activitats d'investigació i desenrotllament i innovació tecnològica.*

1. Deducció per activitats d'investigació i desenrotllament.

La realització d'activitats d'investigació i desenrotllament donarà dret a practicar una deducció de la quota íntegra, en les condicions establides en este apartat.

a) Concepte d'investigació i desenrotllament.

Es considerarà investigació la indagació original planificada que tinga com a objectiu descobrir nous coneixements i una comprensió superior en l'àmbit científic i tecnològic, i desenrotllament, l'aplicació dels resultats de la investigació o de qualsevol altre tipus de coneixement científic per a la fabricació de nous materials o productes o per al disseny de nous processos o sistemes de producció, així com per a la millora tecnològica substancial de materials, productes, processos o sistemes preexistents.

Es considerarà també activitat d'investigació i desenrotllament la materialització dels nous productes o processos en un pla, esquema o disseny, així com la creació d'un primer prototip no comercialitzable i els projectes de demostració inicial o projectes pilot, sempre que estos no puguem convertir-se o utilitzar-se per a aplicacions industrials o per a la seua explotació comercial.

Així mateix, es considerarà activitat d'investigació i desenrotllament el disseny i l'elaboració del mostrari per al llançament de nous productes. A estos efectes, s'entendrà com a llançament d'un nou producte la seua introducció en el mercat i com a nou producte, aquell la novetat del qual siga essencial i no merament formal o accidental.

També es considerarà activitat d'investigació i desenrotllament la creació, combinació i configuració de programari avançat, per mitjà de nous teoremes i algorismes o sistemes operatius, llenguatges, interfícies i aplicacions destinats a l'elaboració de productes, processos o servicis nous o millorats substancialment. S'assimilarà a este concepte el programari destinat a facilitar l'accés als servicis de la societat de la informació a les persones amb discapacitat, quan es realitze sense finalitat lucrativa. No s'hi inclouen les activitats habituals o rutinàries relacionades amb el manteniment del programari o les seues actualitzacions menors.

b) Base de la deducció.

La base de la deducció estarà constituïda per l'import dels gastos d'investigació i desenrotllament i, si és el cas, per les inversions en elements d'immobilitzat material i intangible exclosos els edificis i terrenys.

Es consideraran gastos d'investigació i desenvolupament els que realitze el contribuïent, incloses les amortitzacions dels béns afectes a les esmentades activitats, quan estiguen directament relacionats amb estes activitats i s'apliquen efectivament a la seua realització, i constaran específicament individualitzats per projectes.

La base de la deducció es minorarà en l'import de les subvencions rebudes per al foment d'estes activitats i imputables com a ingressos en el període impositiu.

Els gastos d'investigació i desenvolupament que integren la base de la deducció han de correspondre a activitats efectuades a Espanya o en qualsevol estat membre de la Unió Europea o de l'Espai Econòmic Europeu.

Igualment tindran la consideració de gastos d'investigació i desenvolupament les quantitats pagades per a la realització de les esmentades activitats a Espanya o en qualsevol estat membre de la Unió Europea o de l'Espai Econòmic Europeu, per encàrrec del contribuïent, individualment o en col·laboració amb altres entitats.

Les inversions s'entendran realitzades quan els elements patrimonials siguen posats en condicions de funcionament.

c) Percentatges de deducció.

1r. El 25 per cent dels gastos efectuats en el període impositiu per este concepte.

En el cas que els gastos efectuats en la realització d'activitats d'investigació i desenvolupament en el període impositiu siguen majors que la mitjana dels efectuats en els 2 anys anteriors, s'hi aplicarà el percentatge establert en el paràgraf anterior fins a l'esmentada mitjana, i el 42 per cent sobre l'excés respecte d'esta. A més de la deducció que pertoque d'acord amb el que disposen els paràgrafs anteriors es practicarà una deducció addicional del 17 per cent de l'import dels gastos de personal de l'entitat corresponents a investigadors qualificats adscrits en exclusiva a activitats d'investigació i desenvolupament.

2n. El 8 per cent de les inversions en elements d'immobilitzat material i intangible, exclosos els edificis i terrenys, sempre que estiguen afectes exclusivament a les activitats d'investigació i desenvolupament.

Els elements en què es materialitze la inversió hauran de romandre en el patrimoni del contribuïent, excepte pèrdues justificades, fins que complisquen la seua finalitat específica en les activitats d'investigació i desenvolupament, llevat que la seua vida útil conforme al mètode d'amortització, admés en la lletra a) de l'apartat 1 de l'article 12, que s'hi aplique, siga inferior.

2. Deducció per activitats d'innovació tecnològica.

La realització d'activitats d'innovació tecnològica donarà dret a practicar una deducció de la quota íntegra en les condicions establides en este apartat.

a) Concepte d'innovació tecnològica.

Es considerarà innovació tecnològica l'activitat el resultat de la qual siga un avanç tecnològic en l'obtenció de nous productes o processos de producció o millores substancials dels ja existents. Es consideraran nous aquells productes o processos les característiques o aplicacions dels quals, des del punt de vista tecnològic, diferisquen substancialment de les existents amb anterioritat.

Esta activitat inclourà la materialització dels nous productes o processos en un pla, esquema o disseny, la creació d'un primer prototip no comercialitzable, els projectes de demostració inicial o projectes pilot, inclosos els relacionats amb l'animació i els videojocs i els mostraris tèxtils, de la indústria del calcer, de l'adob, de la marroquineria, del joguet, del moble i de la fusta, sempre que no puguen convertir-se o utilitzar-se per a aplicacions industrials o per a la seua explotació comercial.

b) Base de la deducció.

La base de la deducció estarà constituïda per l'import dels gastos del període en activitats d'innovació tecnològica que corresponguen als conceptes següents:

1r Activitats de diagnòstic tecnològic encaminades a la identificació, la definició i l'orientació de solucions tecnològiques avançades, amb independència dels resultats que s'obtinguen.

2n Disseny industrial i enginyeria de processos de producció, que inclouran la concepció i l'elaboració dels plans, dibuixos i suports destinats a definir els elements descriptius, especificacions tècniques i característiques de funcionament necessaris per a la fabricació, prova, instal·lació i utilització d'un producte, així com l'elaboració de mostraris tèxtils, de la indústria del calcer, de l'adob, de la marroquineria, del joguet, del moble i de la fusta.

3r Adquisició de tecnologia avançada en forma de patents, llicències, «saber fer» i dissenys. No donaran dret a la deducció les quantitats satisfetes a persones o entitats vinculades al contribuent. La base corresponent a este concepte no podrà superar la quantia d'1 milió d'euros.

4t Obtenció del certificat de compliment de les normes d'assegurament de la qualitat de la sèrie ISO 9000, GMP o semblants, sense incloure-hi aquells gastos corresponents a la implantació de les esmentades normes.

Es consideren gastos d'innovació tecnològica els que realitze el contribuent quan estiguen directament relacionats amb les esmentades activitats, s'apliquen efectivament a la realització d'estes i consten específicament individualitzats per projectes.

Els gastos d'innovació tecnològica que integren la base de la deducció han de correspondre a activitats efectuades a Espanya o en qualsevol estat membre de la Unió Europea o de l'Espai Econòmic Europeu.

Igualment, tindran la consideració de gastos d'innovació tecnològica les quantitats pagades per a la realització de les esmentades activitats a Espanya o en qualsevol estat membre de la Unió Europea o de l'Espai Econòmic Europeu, per encàrrec del contribuent, individualment o en col·laboració amb altres entitats.

La base de la deducció es minorarà en l'import de les subvencions rebudes per al foment de les esmentades activitats i imputables com a ingressos en el període impositiu.

c) Percentatge de deducció.

El 12 per cent dels gastos efectuats en el període impositiu per este concepte.

3. Exclusions.

No es consideraran activitats d'investigació i desenrotllament, ni d'innovació tecnològica, les consistents en:

a) Les activitats que no impliquen una novetat científica o tecnològica significativa. En particular, els esforços rutinaris per a millorar la qualitat de productes o processos, l'adaptació d'un producte o procés de producció ja existent als requisits específics imposats per un client, els canvis periòdics o de temporada, excepte els mostraris tèxtils i de la indústria del calcer, de l'adob, de la marroquineria, del joguet, del moble i de la fusta, així com les modificacions estètiques o menors de productes ja existents per a diferenciar-los d'altres de similars.

b) Les activitats de producció industrial i provisió de servicis o de distribució de béns i servicis. En particular, la planificació de l'activitat productiva: la preparació i l'inici de la producció, incloent-hi el reglatge de ferramentes i aquelles altres activitats diferents de les descrites en la lletra b) de l'apartat anterior; la incorporació o modificació d'instal·lacions, màquines, equips i sistemes per a la producció que no estiguen afectats a activitats qualificades com d'investigació i desenrotllament o d'innovació; la solució de problemes tècnics de processos productius interromputs; el control de qualitat i la normalització de

productes i processos; la prospecció en matèria de ciències socials i els estudis de mercat; l'establiment de xarxes o instal·lacions per a la comercialització; l'ensinistrament i la formació del personal relacionada amb les esmentades activitats.

c) L'exploració, sondeig o prospecció de minerals i hidrocarburs.

4. Aplicació i interpretació de la deducció.

a) Per a l'aplicació de la deducció regulada en este article, els contribuents podran aportar informe motivat emés pel Ministeri d'Economia i Competitivitat, o per un organisme adscrit a este, relatiu al compliment dels requisits científics i tecnològics exigits en la lletra a) de l'apartat 1 d'este article per a qualificar les activitats del contribuent com a investigació i desenrotllament, o en la lletra a) del seu apartat 2, per a qualificar-les com a innovació, tenint en compte en els dos casos el que estableix l'apartat 3. Este informe tindrà caràcter vinculant per a l'Administració tributària.

b) El contribuent podrà presentar consultes sobre la interpretació i aplicació de la present deducció, la resposta de la qual tindrà caràcter vinculant per a l'Administració tributària, en els termes que preveuen els articles 88 i 89 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.

A estos efectes, els contribuents podran aportar informe motivat emés pel Ministeri d'Economia i Competitivitat, o per un organisme adscrit a este, relatiu al compliment dels requisits científics i tecnològics exigits en la lletra a) de l'apartat 1 d'este article per a qualificar les activitats del contribuent com a investigació i desenrotllament, o en la lletra a) del seu apartat 2, per a qualificar-les com a innovació tecnològica, tenint en compte en els dos casos el que estableix l'apartat 3. Este informe tindrà caràcter vinculant per a l'Administració tributària.

c) Igualment, per tal d'aplicar la present deducció, el contribuent podrà sol·licitar a l'Administració tributària l'adopció d'acords previs de valoració dels gastos i inversions corresponents a projectes d'investigació i desenrotllament o d'innovació tecnològica, d'acord amb el que preveu l'article 91 de la Llei General Tributària.

A este efecte, els contribuents podran aportar informe motivat emés pel Ministeri d'Economia i Competitivitat, o per un organisme adscrit a este, relatiu al compliment dels requisits científics i tecnològics exigits en la lletra a) de l'apartat 1 d'este article, per a qualificar les activitats del contribuent com a investigació i desenrotllament, o en la lletra a) del seu apartat 2, per a qualificar-les com a innovació tecnològica, tenint en compte en els dos casos el que estableix l'apartat 3, així com a la identificació dels gastos i inversions que puguen ser imputats a estes activitats. El referit informe tindrà caràcter vinculant per a l'Administració tributària exclusivament en relació amb la qualificació de les activitats.

5. Desplegament reglamentari.

Reglamentàriament es podran concretar els supòsits de fet que determinen l'aplicació de les deduccions previstes en este precepte, així com el procediment d'adopció d'acords de valoració a què es referix l'apartat anterior.

Article 36. *Deducció per inversions en produccions cinematogràfiques, sèries audiovisuals i espectacles en viu d'arts escèniques i musicals.*

1. Les inversions en produccions espanyoles de llargmetratges cinematogràfics i de sèries audiovisuals de ficció, animació o documental, que permeten la confecció d'un suport físic previ a la seua producció industrial seriada donaran dret al productor a una deducció:

- a) Del 20 per cent respecte del primer milió de base de la deducció.
- b) Del 18 per cent sobre l'excés d'este import.

La base de la deducció estarà constituïda pel cost total de la producció, així com pels gastos per a l'obtenció de còpies i els gastos de publicitat i promoció a càrrec del productor fins al límit del 40 per cent del cost de producció en els dos casos.

Almenys el 50 per cent de la base de la deducció s'haurà de correspondre amb gastos realitzats en territori espanyol.

L'import d'esta deducció no podrà ser superior a 3 milions d'euros.

En el supòsit d'una coproducció, els imports indicats en este apartat es determinaran, per a cada coproducció, en funció del percentatge de participació respecte en aquella.

Per a l'aplicació de la deducció establida en este apartat, serà necessari el compliment dels requisits següents:

a') Que la producció obtinga el corresponent certificat de nacionalitat i el certificat que n'acredite el caràcter cultural en relació amb el seu contingut, la seua vinculació amb la realitat cultural espanyola o la seua contribució a l'enriquiment de la diversitat cultural de les obres cinematogràfiques que s'exhibeixen a Espanya, emesos per l'Institut de Cinematografia i de les Arts Audiovisuales.

b') Que es deposite una còpia nova i en perfecte estat de la producció en la Filmoteca Espanyola o la filmoteca oficialment reconeguda per la respectiva comunitat autònoma, en els termes establits en l'Orde CUL/2834/2009.

La deducció prevista en este apartat es generarà en cada període impositiu pel cost de producció en què s'incórrega, si bé s'aplicarà a partir del període impositiu en el qual finalitze la producció de l'obra.

No obstant això, en el supòsit de produccions d'animació, la deducció prevista en este apartat s'aplicarà a partir del període impositiu en què s'obtinga el certificat de nacionalitat indicat en la lletra a') anterior.

La base de la deducció es minorarà en l'import de les subvencions rebudes per a finançar les inversions que generen dret a deducció.

L'import d'esta deducció, conjuntament amb la resta d'ajudes que perceba el contribuent, no podrà superar el 50 per cent del cost de producció.

2. Els productors registrats en el Registre d'Empreses Cinematogràfiques del Ministeri d'Educació, Cultura i Esport que s'encarreguen de l'execució d'una producció estrangera de llargmetratges cinematogràfics o d'obres audiovisuals que permeten la confecció d'un suport físic previ a la seua producció industrial seriada tindran dret a una deducció del 15 per cent dels gastos realitzats en territori espanyol, sempre que els gastos realitzats en territori espanyol siguen, almenys, d'1 milió d'euros.

La base de la deducció estarà constituïda pels gastos següents realitzats en territori espanyol directament relacionats amb la producció:

1r Els gastos de personal creatiu, sempre que tinga residència fiscal a Espanya o en algun estat membre de l'Espai Econòmic Europeu, amb el límit de 50.000 euros per persona.

2n Els gastos derivats de la utilització d'indústries tècniques i altres proveïdors.

L'import d'esta deducció no podrà ser superior a 2,5 milions d'euros, per cada producció realitzada.

La deducció prevista en este apartat queda exclosa del límit a què es referix l'últim paràgraf de l'apartat 1 de l'article 39 d'esta llei. Als efectes del càlcul del límit esmentat no es computarà esta deducció. L'import d'esta deducció, conjuntament amb la resta d'ajudes que perceba el contribuent, no podrà superar el 50 per cent del cost de producció.

3. Els gastos realitzats en la producció i exhibició d'espectacles en viu d'arts escèniques i musicals tindran una deducció del 20 per cent.

La base de la deducció estarà constituïda pels costos directes de caràcter artístic, tècnic i promocional en què s'haja incorregut en les referides activitats.

La deducció generada en cada període impositiu no podrà superar l'import de 500.000 euros per contribuent.

Per a l'aplicació d'esta deducció, caldrà complir els requisits següents:

a) Que el contribuent haja obtingut un certificat a este efecte, en els termes que establisca, mitjançant una orde ministerial, l'Institut Nacional de les Arts Escèniques i de la Música.

b) Que, dels beneficis obtinguts en el desenrotllament d'estes activitats en l'exercici en què es genere el dret a la deducció, el contribuent destine almenys el 50 per cent a la realització d'activitats que donen dret a l'aplicació de la deducció prevista en este apartat. El termini per al compliment d'esta obligació serà el comprés entre l'inici de l'exercici en què s'hagen obtingut els beneficis referits i els 4 anys següents al tancament de l'esmentat exercici.

La base d'esta deducció es minorarà en l'import de les subvencions rebudes per a finançar els gastos que generen el dret a esta. L'import de la deducció, junt amb les subvencions que perceba el contribuent, no podrà superar el 80 per cent dels mencionats gastos.

Article 37. *Deduccions per creació d'ocupació.*

1. Les entitats que contracten el seu primer treballador a través d'un contracte de treball per temps indefinit de suport als emprenedors, definit en l'article 4 de la Llei 3/2012, de 6 de juliol, de mesures urgents per a la reforma del mercat laboral, que siga menor de 30 anys, podran deduir de la quota íntegra la quantitat de 3.000 euros.

2. Sense perjudi del que disposa l'apartat anterior, les entitats que tinguen una plantilla inferior a 50 treballadors en el moment en què concerten contractes de treball per temps indefinit de suport als emprenedors, definit en l'article 4 de la Llei de mesures urgents per a la reforma del mercat laboral, amb desocupats beneficiaris d'una prestació contributiva per desocupació regulada en el títol III del text refós de la Llei General de la Seguretat Social, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/1994, de 20 de juny, podran deduir de la quota íntegra el 50 per cent del menor dels imports següents:

a) L'import de la prestació per desocupació que el treballador tinga pendent de percebre en el moment de la contractació.

b) L'import corresponent a dotze mensualitats de la prestació per desocupació que tinga reconeguda.

Esta deducció serà aplicable a aquells contractes realitzats en el període impositiu fins a aconseguir una plantilla de 50 treballadors, i sempre que, en els 12 mesos següents a l'inici de la relació laboral, es produísca, respecte de cada treballador, un increment de la plantilla mitjana total de l'entitat en, almenys, una unitat respecte a l'existent en els 12 mesos anteriors.

L'aplicació d'esta deducció estarà condicionada al fet que el treballador contractat haja percebut la prestació per desocupació durant 3 mesos almenys abans de l'inici de la relació laboral. A este efecte, el treballador proporcionarà a l'entitat un certificat del Servei Públic d'Ocupació Estatal sobre l'import de la prestació pendent de percebre en la data prevista d'inici de la relació laboral.

3. Les deduccions previstes en els apartats anteriors s'aplicaran en la quota íntegra del període impositiu corresponent a la finalització del període de prova d'un any exigut en el corresponent tipus de contracte i estaran condicionades al manteniment d'esta relació laboral durant 3 anys almenys des de la data del seu inici. L'incompliment de qualsevol dels requisits indicats en este article determinarà la pèrdua de la deducció, que es regularitzarà en la forma establida en l'article 125.3 d'esta llei.

No obstant això, no s'entendrà incomplida l'obligació de manteniment de l'ocupació quan el contracte de treball s'extingisca, una vegada transcorregut el període de prova, per causes objectives o acomiadament disciplinari quan l'un o l'altre siga declarat o

reconegut com a procedent, dimissió, mort, jubilació o incapacitat permanent total, absoluta o gran invalidesa del treballador.

El treballador contractat que done dret a una de les deduccions previstes en este article no es computarà a l'efecte de l'increment de plantilla establert en l'article 102 d'esta llei.

4. En el supòsit de contractes a temps parcial, les deduccions previstes en este article s'aplicaran de manera proporcional a la jornada de treball pactada en el contracte.

Article 38. *Deducció per creació d'ocupació per a treballadors amb discapacitat.*

1. Serà deduïble de la quota íntegra la quantitat de 9.000 euros per cada persona/any d'increment de la mitjana de plantilla de treballadors amb discapacitat en un grau igual o superior al 33 per cent i inferior al 65 per cent, contractats pel contribuïent, experimentat durant el període impositiu, respecte a la plantilla mitjana de treballadors de la mateixa naturalesa del període immediatament anterior.

2. Serà deduïble de la quota íntegra la quantitat de 12.000 euros per cada persona/any d'increment de la mitjana de plantilla de treballadors amb discapacitat en un grau igual o superior al 65 per cent, contractats pel contribuïent, experimentat durant el període impositiu, respecte a la plantilla mitjana de treballadors de la mateixa naturalesa del període immediatament anterior.

3. Els treballadors contractats que donen dret a la deducció prevista en este article no es computaran a l'efecte de la llibertat d'amortització amb creació d'ocupació regulada en l'article 102 d'esta llei.

Article 39. *Normes comunes a les deduccions previstes en este capítol.*

1. Les deduccions previstes en el present capítol es practicaran una vegada realitzades les deduccions i bonificacions dels capítols II i III d'este títol.

Les quantitats corresponents al període impositiu no deduïdes es podran aplicar en les liquidacions dels períodes impositius que concloguen en els 15 anys immediats i successius. No obstant això, les quantitats corresponents a la deducció prevista en l'article 35 d'esta llei es podran aplicar en les liquidacions dels períodes impositius que concloguen en els 18 anys immediats i successius.

El còmput dels terminis per a l'aplicació de les deduccions previstes en este capítol es podrà diferir fins al primer exercici en què, dins del període de prescripció, es produïsquen resultats positius, en els casos següents:

- a) En les entitats de nova creació.
- b) En les entitats que sanegen pèrdues d'exercicis anteriors per mitjà de l'aportació efectiva de nous recursos, sense que es considere com a tal l'aplicació o capitalització de reserves.

L'import de les deduccions previstes en este capítol a què es referix este apartat, aplicades en el període impositiu, no podran excedir conjuntament el 25 per cent de la quota íntegra minorada en les deduccions per a evitar la doble imposició internacional i les bonificacions. No obstant això, el límit s'eleva al 50 per cent quan l'import de la deducció prevista en l'article 35 d'esta llei, que corresponga a gastos i inversions efectuats en el mateix període impositiu, excedisca el 10 per cent de la quota íntegra, minorada en les deduccions per a evitar la doble imposició internacional i les bonificacions.

2. No obstant això, en el cas d'entitats a les quals siga aplicable el tipus de gravamen previst en l'apartat 1 o en l'apartat 6 de l'article 29 d'esta llei, les deduccions per activitats d'investigació i desenvolupament i innovació tecnològica a què es referixen els apartats 1 i 2 de l'article 35 d'esta llei, podran, opcionalment, quedar excloses del límit establert en l'últim paràgraf de l'apartat anterior, i aplicar-se amb un descompte del 20 per cent del seu import, en els termes establerts en este apartat. En el cas d'insuficiència de quota, se'n podrà sol·licitar l'abonament a l'Administració tributària a través de la declaració d'este impost, una vegada finalitzat el termini a què es referix la lletra a) següent. Este

abonament es regirà pel que disposen l'article 31 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, i la seua normativa de desplegament, sense que, en cap cas, es produïska la meritació de l'interés de demora a què es referix l'apartat 2 de l'esmentat article 31.

L'import de la deducció aplicada o abonada, d'acord amb el que disposa este apartat, en el cas de les activitats d'innovació tecnològica no podrà superar conjuntament l'import d'1 milió d'euros anuals. Així mateix, l'import de la deducció aplicada o abonada per les activitats d'investigació i desenrotllament i innovació tecnològica, d'acord amb el que disposa este apartat, no podrà superar conjuntament, i per tots els conceptes, els 3 milions d'euros anuals. Estos dos límits s'aplicaran a tot el grup de societats, en el supòsit d'entitats que formen part del mateix grup segons els criteris establits en l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la seua residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats.

Per a l'aplicació del que disposa este apartat, serà necessari el compliment dels requisits següents:

a) Que transcórrega, almenys, un any des de la finalització del període impositiu en què es va generar la deducció, sense que esta haja sigut objecte d'aplicació.

b) Que la plantilla mitjana o, alternativament, la plantilla mitjana adscrita a activitats d'investigació i desenrotllament i innovació tecnològica no es veja reduïda des del final del període impositiu en què es va generar la deducció fins a la finalització del termini a què es referix la lletra c) següent.

c) Que es destine un import equivalent a la deducció aplicada o abonada, a gastos d'investigació i desenrotllament i innovació tecnològica o a inversions en elements de l'immobilitzat material o immobilitzat intangible exclusivament afectes a les esmentades activitats, exclosos els immobles, en els 24 mesos següents a la finalització del període impositiu en la declaració de la qual es realitze la corresponent aplicació o la sol·licitud d'abonament.

d) Que l'entitat haja obtingut un informe motivat sobre la qualificació de l'activitat com a investigació i desenrotllament o innovació tecnològica o un acord previ de valoració dels gastos i inversions corresponents a les esmentades activitats, en els termes establits en l'apartat 4 de l'article 35 d'esta llei.

Adicionalment, en el cas que els gastos d'investigació i desenrotllament del període impositiu superen el 10 per cent de l'import net de la xifra de negocis d'este, la deducció prevista en l'apartat 1 de l'article 35 d'esta llei generada en este període impositiu podrà quedar exclosa del límit establert en l'últim paràgraf de l'apartat anterior, i aplicar-se o abonar-se amb un descompte del 20 per cent del seu import en la primera declaració que es presente transcorregut el termini a què es referix la lletra a) anterior, fins a un import addicional de 2 milions d'euros.

L'incompliment de qualsevol d'estos requisits comportarà la regularització de les quantitats indegudament aplicades o abonades, en la forma establida en l'article d'esta llei.

3. En el cas d'insuficiència de quota en l'aplicació de la deducció prevista en l'apartat 2 de l'article 36 d'esta llei, se'n podrà sol·licitar l'abonament a l'Administració tributària a través de la declaració d'este impost. Este abonament es regirà pel que disposen l'article 31 de la Llei General Tributària i la seua normativa de desplegament, sense que, en cap cas, es produïska la meritació de l'interés de demora a què es referix l'apartat 2 de l'esmentat article 31.

4. Una mateixa inversió no podrà donar lloc a l'aplicació de més d'una deducció en la mateixa entitat excepte disposició expressa, ni podrà donar lloc a l'aplicació d'una deducció en més d'una entitat.

5. Els elements patrimonials afectes a les deduccions previstes en els articles anteriors s'hauran de mantindre en funcionament durant 5 anys, o 3 anys, si es tracta de béns mobles, o durant la seua vida útil si és inferior.

Conjuntament amb la quota corresponent al període impositiu en què es manifeste l'incompliment d'este requisit, s'ingressarà la quantitat deduïda, a més dels interessos de demora.

6. El dret de l'Administració per a comprovar les deduccions previstes en este capítol prescriurà al cap de 10 anys a comptar de l'endemà del dia en què finalitze el termini establert per a presentar la declaració o autoliquidació corresponent al període impositiu en què es va generar el dret a la seua aplicació.

Transcorregut este termini, el contribuent haurà d'acreditar que les deduccions l'aplicació de les quals pretenga que siguen procedents, així com la seua quantia, per mitjà de l'exhibició de la liquidació o autoliquidació i de la comptabilitat, amb acreditació del seu depòsit durant l'esmentat termini en el Registre Mercantil.

CAPÍTOL V

Pagament fraccionat

Article 40. *El pagament fraccionat.*

1. En els primers 20 dies naturals dels mesos d'abril, octubre i desembre, els contribuents hauran d'efectuar un pagament fraccionat a compte de la liquidació corresponent al període impositiu que estiga en curs el dia 1 de cada un dels mesos indicats.

No hauran d'efectuar el referit pagament fraccionat ni estaran obligades a presentar la declaració corresponent les entitats a què es referixen els apartats 4 i 5 de l'article 29 d'esta llei.

2. La base per a calcular el pagament fraccionat serà la quota íntegra de l'últim període impositiu el termini de declaració de la qual estiga vençut el primer dia dels 20 naturals a què fa referència l'apartat anterior, minorat en les deduccions i bonificacions que siguen d'aplicació al contribuent, així com en les retencions i ingressos a compte corresponent a aquell.

Quan l'últim període impositiu conclòs siga de duració inferior a l'any, es prendrà també en compte la part proporcional de la quota de períodes impositius anteriors, fins a completar un període de 12 mesos.

La quantia del pagament fraccionat previst en este apartat serà el resultat d'aplicar a la base el percentatge del 18 per cent.

3. Els pagaments fraccionats també es podran fer, a opció del contribuent, sobre la part de la base imposable del període dels 3, 9 o 11 primers mesos de cada any natural determinada segons les normes previstes en esta llei.

Els contribuents el període impositiu dels quals no coincidisca amb l'any natural faran el pagament fraccionat sobre la part de la base imposable corresponent als dies transcorreguts des de l'inici del període impositiu fins al dia anterior a l'inici de cada un dels períodes d'ingrés del pagament fraccionat a què es referix l'apartat 1. En estos supòsits, el pagament fraccionat serà per compte de la liquidació corresponent al període impositiu que estiga en curs el dia anterior a l'inici de cada un dels esmentats períodes de pagament.

Perquè l'opció a què es referix este apartat siga vàlida i produísca efectes, haurà de ser exercida en la corresponent declaració censal, durant el mes de febrer de l'any natural a partir del qual haja de produir efectes, sempre que el període impositiu a què es referisca l'esmentada opció coincidisca amb l'any natural. En cas contrari, l'exercici de l'opció s'haurà de fer en la declaració censal corresponent, durant el termini de 2 mesos a comptar de l'inici del dit període impositiu o dins del termini comprés entre l'inici d'este període impositiu i la finalització del termini per a efectuar el primer pagament fraccionat corresponent al referit període impositiu quan este últim termini siga inferior a 2 mesos.

El contribuent quedarà vinculat a esta modalitat del pagament fraccionat respecte dels pagaments corresponents al mateix període impositiu i següents, fins que no es renuncie a la seua aplicació a través de la corresponent declaració censal que s'haurà d'exercitar en els mateixos terminis establits en el paràgraf anterior.

No obstant això, estaran obligats a aplicar la modalitat a què es referix este apartat els contribuents l'import net de la xifra de negocis dels quals haja superat la quantitat de 6 milions d'euros durant els 12 mesos anteriors a la data en què s'inicie el període impositiu a què corresponga el pagament fraccionat.

La quantia del pagament fraccionat previst en este apartat serà el resultat d'aplicar a la base el percentatge que resulte de multiplicar per cinc sèptims el tipus de gravamen arrodonit per defecte. De la quota resultant es deduiran les bonificacions del capítol III del present títol, altres bonificacions que li siguen d'aplicació al contribuent, les retencions i ingressos a compte practicats sobre els ingressos del contribuent, i els pagaments fraccionats efectuats corresponents al període impositiu.

4. Els percentatges previstos en els dos apartats anteriors podran ser modificats per la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.

5. El pagament fraccionat tindrà la consideració de deute tributari.

CAPÍTOL VI

Deducció dels pagaments a compte

Article 41. *Deducció de les retencions, ingressos a compte i pagaments fraccionats.*

Seran deduïbles de la quota íntegra:

- a) Les retencions a compte.
- b) Els ingressos a compte.
- c) Els pagaments fraccionats.

Quan els mencionats conceptes superen la quantitat resultant de practicar en la quota íntegra de l'impost les bonificacions i les deduccions que siguen aplicables al contribuent per este Impost, l'Administració tributària procedirà a tornar-ne, d'ofici, l'excés.

TÍTOL VII

Règims tributaris especials

CAPÍTOL I

Definició i regles d'aplicació dels règims tributaris especials

Article 42. *Definició i regles d'aplicació.*

1. Són règims tributaris especials els regulats en este títol, siga per raó de la naturalesa dels contribuents afectats o per raó de la naturalesa dels fets, actes o operacions de què es tracte.

2. Les normes contingudes en este títol s'aplicaran, amb caràcter preferent, respecte de les previstes en la resta de títols d'esta llei, que tindran caràcter supletori.

CAPÍTOL II

Agrupacions d'interés econòmic, espanyoles i europees, i d'unions temporals d'empreses

Article 43. *Agrupacions d'interés econòmic espanyoles.*

1. A les agrupacions d'interés econòmic regulades per la Llei 12/1991, de 29 d'abril, d'agrupacions d'interés econòmic, s'aplicaran les normes generals d'este impost amb les especialitats següents:

a) Estaran subjectes a les obligacions tributàries derivades de l'aplicació d'esta llei, a excepció del pagament del deute tributari per la part de base imposable imputable als socis residents en territori espanyol.

En el cas que l'entitat aplique la modalitat de pagaments fraccionats regulada en l'apartat 3 de l'article 40 d'esta llei, la base de càlcul no inclourà la part de la base imposable atribuïble als socis que hagen de suportar la imputació de la base imposable. En cap cas pertocarà la devolució a què es referix l'article 41 d'esta llei en relació amb eixa mateixa part.

b) S'imputaran als seus socis residents en territori espanyol o no residents que hi tinguen establiment permanent:

1r. Els gastos financers nets que, d'acord amb l'article 16 d'esta llei, no hagen sigut objecte de deducció en estes entitats en el període impositiu. Els gastos financers nets que s'imputen als seus socis no seran deduïbles per l'entitat.

2n. La reserva de capitalització que, d'acord amb el que disposa l'article 25 d'esta llei, no hagen aplicat estes entitats en el període impositiu. La reserva de capitalització que s'impute als seus socis no la podrà aplicar l'entitat, llevat que el soci siga contribuent de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

3r. Les bases imposables positives, minorades o incrementades, si és el cas, en la reserva d'anivellament a què es referix l'article 105 d'esta llei, o negatives, obtingudes per estes entitats. Les bases imposables negatives que imputen als seus socis no seran compensables per l'entitat que les va obtindre.

4t. Les bases de les deduccions i de les bonificacions en la quota a què tinga dret l'entitat. Les bases de les deduccions i bonificacions s'integraran en la liquidació dels socis, i minoraran la quota segons corresponga per aplicació de les normes d'este impost o de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

5t. Les retencions i ingressos a compte corresponent a l'entitat.

La reserva d'anivellament de bases imposables a què es referix l'article 105 d'esta llei s'addicionarà, si és el cas, a la base imposable de l'agrupació d'interés econòmic.

2. Els dividendes i les participacions en beneficis que corresponguen a socis no residents en territori espanyol tributaran en tal concepte, de conformitat amb les normes establides en el text refós de Llei de l'Impost sobre la Renda de no Residents, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 5/2004, de 5 de març, i els convenis per a evitar la doble imposició subscrits per Espanya.

3. Els dividendes i les participacions en beneficis que corresponguen a socis que hagen de suportar la imputació de la base imposable i procedisquen de períodes impositius durant els quals l'entitat es trobe en el present règim, no tributaran per este impost ni per l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

L'import d'estos dividendes o participacions en beneficis no s'integrarà en el valor d'adquisició de les participacions dels socis als quals hagen sigut imputades. Tractant-se dels socis que adquirisquen les participacions després de la imputació, es disminuirà el seu valor d'adquisició en el mencionat import.

4. En la transmissió de participacions en el capital, fons propis o resultats d'entitats acollides al present règim, el valor d'adquisició s'incrementarà en l'import dels beneficis socials que, sense una distribució efectiva, hagen sigut imputats als socis com a rendes de les seues participacions en el període de temps comprés entre la seua adquisició i transmissió.

Igualment, el valor d'adquisició es minorarà en l'import de les pèrdues socials que hagen sigut imputades als socis. No obstant això, quan així ho establisquen els criteris comptables, el valor d'adquisició es minorarà en l'import dels gastos financers, les bases imposables negatives, la reserva de capitalització, i les deduccions i bonificacions, que hagen sigut imputades als socis en el període de temps comprés entre la seua adquisició i transmissió, fins que s'anul·le el referit valor, i s'integrarà en la base imposable igualment el corresponent ingrés financer.

5. Este règim fiscal no serà aplicable en aquells períodes impositius en què es realitzen activitats diferents de les adequades al seu objecte o es posseïsquen, directament o indirectament, participacions en societats que siguen socis seus, o dirigisquen o controlen, directament o indirectament, les activitats dels seus socis o de tercers.

Article 44. *Agrupacions europees d'interés econòmic.*

1. A les agrupacions europees d'interés econòmic regulades pel Reglament (CEE) núm. 2137/1985 del Consell, de 25 de juliol de 1985, i els seus socis, s'aplicaran el que estableix l'article anterior, amb les especialitats següents:

a) Estaran subjectes a les obligacions tributàries derivades de l'aplicació d'esta llei, a excepció del pagament del deute tributari.

Estes entitats no efectuaran els pagaments fraccionats als quals es referix l'article 40 d'esta llei, ni tampoc la devolució que recull l'article 41 de la mateixa llei.

b) Si l'entitat no és resident en territori espanyol, els seus socis residents a Espanya integraran en la base imposable de l'impost sobre Societats o de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, segons siga procedent, la part corresponent dels beneficis o pèrdues determinades en l'agrupació, corregides per l'aplicació de les normes per a determinar la base imposable establides en esta llei.

Quan l'activitat realitzada pels socis a través de l'agrupació haja donat lloc a l'existència d'un establiment permanent a l'estranger, hi seran aplicables les normes previstes en esta llei o en el respectiu conveni per a evitar la doble imposició internacional subscrit per Espanya.

c) Els socis no residents en territori espanyol, amb independència que l'entitat residisca a Espanya o fora, estaran subjectes per l'Impost sobre la Renda de no Residents únicament si, d'acord amb el que estableix l'article 13 del text refós de Llei de l'Impost sobre la Renda de no Residents, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 5/2004, de 5 de març, o el respectiu conveni de doble imposició internacional, resulte que l'activitat realitzada per aquells a través de l'agrupació dóna lloc a l'existència d'un establiment permanent en el mencionat territori.

d) Els beneficis imputats als socis no residents en territori espanyol que hagen sigut sotmesos a tributació en virtut de normes de l'Impost sobre Rendes de no Residents no estaran subjectes a tributació per raó de la seua distribució.

2. El règim previst en els apartats anteriors no serà aplicable en el període impositiu en què l'agrupació europea d'interés econòmic realitze activitats diferents de les pròpies del seu objecte o les prohibides en l'apartat 2 de l'article 3 del Reglament CEE 2137/1985, de 25 de juliol.

Article 45. *Unions temporals d'empreses.*

1. Les unions temporals d'empreses regulades en la Llei 18/1982, de 26 de maig, sobre règim fiscal d'agrupacions i unions temporals d'empreses i de societats de desenrotllament industrial regional, i inscrites en el registre especial del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, així com les seues empreses membres, tributaran d'acord amb el que estableix l'article 43 d'esta llei, excepte en relació amb la regla de valoració establida en el segon paràgraf de l'apartat 4 de l'article esmentat.

En el cas de participacions en unions temporals d'empreses, el valor d'adquisició es minorarà en l'import de les pèrdues socials que hagen sigut imputades als socis.

2. Les empreses membres d'una unió temporal d'empreses que opere a l'estranger, així com les entitats que participen en obres, servicis o subministraments que realitzen o presten a l'estranger per mitjà de fórmules de col·laboració anàlogues a les unions temporals, es podran acollir per les rendes procedents de l'estranger a l'exempció prevista en l'article 22 o a la deducció per doble imposició prevista en l'article 31 d'esta llei, sempre que es complisquen els requisits que s'hi estableixen.

3. El que preveu el present article no serà aplicable en aquells períodes impositius en què el contribuïent realitze activitats diferents d'aquelles en què ha de consistir el seu objecte social.

Article 46. *Criteris d'imputació.*

1. Les imputacions a què es referix el present capítol s'efectuaran a les persones o entitats que tinguen els drets econòmics inherents a la qualitat de soci o d'empresa membre el dia de la conclusió del període impositiu de l'entitat sotmesa al present règim, en la proporció que resulte dels estatuts de l'entitat.

2. La imputació s'efectuarà:

a) Quan els socis o empreses membres siguen entitats sotmeses a este règim, en la data de finalització del període impositiu de l'entitat sotmesa a este règim.

b) En els altres supòsits, en el següent període impositiu, llevat que es decidisca fer-ho de manera continuada en la mateixa data de finalització del període impositiu de l'entitat sotmesa a este règim.

L'opció es manifestarà en la primera declaració de l'impost en què haja de produir efecte i s'haurà de mantindre durant tres anys.

Article 47. *Identificació de socis o empreses membres.*

Les entitats a les quals s'aplique el que disposa este capítol hauran de presentar, conjuntament amb la seua declaració de l'impost sobre Societats, una relació de les persones que tinguen els drets inherents o la qualitat de soci o empresa membre l'últim dia del seu període impositiu, així com la proporció en què cada una d'estes participe en els resultats de les esmentades entitats.

CAPÍTOL III

Entitats dedicades a l'arrendament de vivenda

Article 48. *Àmbit d'aplicació.*

1. Es podran acollir al règim previst en este capítol les societats que tinguen com a activitat econòmica principal l'arrendament de vivendes situades en territori espanyol que hagen construït, promogut o adquirit. Esta activitat serà compatible amb la realització d'altres activitats complementàries, i amb la transmissió dels immobles arrendats una vegada transcorregut el període mínim de manteniment a què es referix la lletra b) de l'apartat 2 següent.

A l'efecte de l'aplicació d'este règim especial, únicament s'entendrà per arrendament de vivenda el definit en l'article 2.1 de la Llei 29/1994, de 24 de novembre, d'Arrendaments Urbans, sempre que es complisquen els requisits i les condicions establits en la esta llei per als contractes d'arrendament de vivendes.

S'assimilaran a vivendes el mobiliari, els trasters, les places de garatge amb el màxim de dos, i qualssevol altres dependències, espais arrendats o servicis cedits com a accessoris de la finca pel mateix arrendador, exclosos els locals de negoci, sempre que els uns i els altres s'arrenden conjuntament amb la vivenda.

2. L'aplicació del règim fiscal especial regulat en este capítol requerirà el compliment dels requisits següents:

a) Que el nombre de vivendes arrendades o oferides en arrendament per l'entitat en cada període impositiu siga en tot moment igual o superior a 8.

b) Que les vivendes romanguen arrendades o oferides en arrendament durant almenys 3 anys. Este termini es computarà:

1r. En el cas de vivendes que figuren en el patrimoni de l'entitat abans del moment d'acollir-se al règim, des de la data d'inici del període impositiu en què es comuniqui l'opció pel règim, sempre que en esta data la vivenda es trobe arrendada. En cas contrari, caldrà ajustar-se al que disposa el paràgraf següent.

2n. En el cas de vivendes adquirides o promogudes amb posterioritat per l'entitat, des de la data en què van ser arrendades per primera vegada per esta.

L'incompliment d'este requisit implicarà per a cada vivenda la pèrdua de la bonificació que haja correspost. Junt amb la quota del període impositiu en què es va produir l'incompliment, s'haurà d'ingressar l'import de les bonificacions aplicades en la totalitat dels períodes impositius en què haja resultat d'aplicació este règim especial, sense perjudici dels interessos de demora, recàrrecs i sancions que, si és el cas, siguen procedents.

c) Que les activitats de promoció immobiliària i d'arrendament siguen objecte de comptabilització separada per a cada immoble adquirit o promogut, amb el desglossament que siga necessari per a conèixer la renda corresponent a cada vivenda, local o finca registral independent en què estos es dividisquen.

d) En el cas d'entitats que exercisquen activitats complementàries a l'activitat econòmica principal d'arrendament de vivendes, que almenys el 55 per cent de les rendes del període impositiu, excloses les derivades de la transmissió dels immobles arrendats una vegada transcorregut el període mínim de manteniment a què es referix la lletra b) anterior, o, alternativament, que almenys el 55 per cent del valor de l'actiu de l'entitat siga susceptible de generar rendes que tinguen dret a l'aplicació de la bonificació a què es referix l'article 49.1 d'esta llei.

3. L'opció per este règim s'haurà de comunicar a l'Administració tributària. El règim fiscal especial s'aplicarà en el període impositiu que finalitze després d'esta comunicació i en els successius que concloguen abans que es comuniqui a l'Administració tributària la renúncia al règim.

4. Quan siga aplicable a l'entitat qualsevol dels restants règims especials previstos en este títol VII, excepte el de consolidació fiscal, transparència fiscal internacional i el de les fusions, escissions, aportacions d'actiu, canvi de valors i el de determinats contractes d'arrendament financer, no podrà optar pel règim regulat en este capítol, sense perjudici del que estableix el paràgraf següent.

Les entitats a les quals, d'acord amb el que estableix l'article 101 d'esta llei, siguen d'aplicació els incentius fiscals per a les empreses de dimensió reduïda previstos en el capítol XI d'este títol VII, podran optar entre aplicar estos incentius o aplicar el règim regulat en este capítol.

Article 49. *Bonificacions.*

1. Tindrà una bonificació del 85 per cent la part de quota íntegra que corresponga a les rendes derivades de l'arrendament de vivendes que complisquen els requisits de l'article anterior.

La bonificació prevista en este apartat serà incompatible, en relació amb les rendes bonificades, amb la reserva de capitalització prevista en l'article 25 d'esta llei.

2. La renda que es bonifica derivada de l'arrendament estarà integrada per a cada vivenda per l'ingrés íntegre obtingut, minorat en els gastos fiscalment deduïbles directament relacionats amb l'obtenció del dit ingrés i en la part dels gastos generals que corresponguen proporcionalment a l'ingrés esmentat.

Quan es tracte de vivendes que hagen sigut adquirides en virtut dels contractes d'arrendament financer a què es referix el capítol XII del títol VII d'esta llei, per a calcular la renda que es bonifica no es tindran en compte les correccions derivades de l'aplicació de l'esmentat règim especial.

3. En el cas de dividendes o participacions en beneficis distribuïts amb càrrec a les rendes a les quals haja resultat d'aplicació la bonificació prevista en l'apartat 1 anterior, l'exempció prevista en l'article 21 d'esta llei s'aplicarà sobre 50 per cent del seu import.

No seran objecte d'eliminació els esmentats dividendes o participacions en beneficis quan l'entitat tribute en el règim de consolidació fiscal. A este efecte, es considerarà que el primer benefici distribuït procedix de rendes no bonificades.

En el cas de rendes derivades de la transmissió de participacions en el capital d'entitats que hagen aplicat este règim fiscal, s'aplicaran les regles generals d'este impost. No obstant això, en el cas que siga procedent l'aplicació de l'article 21 d'esta llei, la part de la renda que es corresponga amb reserves procedents de beneficis no distribuïts bonificats tindrà dret a l'exempció que s'hi preveu sobre el 50 per cent de les reserves esmentades. No seran objecte d'eliminació les rendes esmentades quan la transmissió corresponga a una operació interna dins d'un grup fiscal.

CAPÍTOL IV

Societats i fons de capital de risc i societats de desenrotllament industrial regional

Article 50. *Entitats de capital de risc i els seus socis.*

1. Les entitats de capital de risc, regulades en la Llei 22/2014, de 12 de novembre, per la qual es regulen les entitats de capital de risc, altres entitats d'inversió col·lectiva de tipus tancat i les societats gestores d'entitats d'inversió col·lectiva de tipus tancat, i per la qual es modifica la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'Institucions d'Inversió Col·lectiva, estaran exemptes en el 99 per cent de les rendes positives que obtinguen en la transmissió de valors representatius de la participació en el capital o en fons propis de les empreses o entitats de capital de risc a què es referix l'article 2 de l'esmentada llei, en relació amb aquelles rendes que no complisquen els requisits establits en l'article 21 d'esta llei, sempre que la transmissió es produïska a partir de l'inici del segon any de tinença computat des del moment d'adquisició o de l'exclusió de cotització i fins al quinzé, inclusivament.

Excepcionalment es podrà admetre una ampliació d'este últim termini fins al vinté any, inclusivament. Reglamentàriament es determinaran els supòsits, condicions i requisits que habiliten per a l'esmentada ampliació.

A excepció del supòsit previst en el paràgraf anterior, no s'aplicarà l'exempció en el primer any i a partir del quinzé.

No obstant això, tractant-se de rendes que s'obtinguen en la transmissió de valors representatius de la participació en el capital o en fons propis de les empreses a què es referix el segon paràgraf de l'apartat 1 de l'esmentat article 2 que no complisquen els requisits establits en l'article 21 d'esta llei, l'aplicació de l'exempció quedarà condicionada al fet que, almenys, els immobles que representen el 85 per cent del valor comptable total dels immobles de l'entitat participada estiguen afectes, ininterrompudament durant el temps de tinença dels valors, al desenrotllament d'una activitat econòmica, en els termes que preveu l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, diferent de la financera, tal com es definix en la Llei reguladora de les entitats de capital de risc i de les seues societats gestores, o immobiliària.

En el cas que l'entitat participada accedisca a la cotització en un mercat de valors regulat, l'aplicació de l'exempció prevista en els paràgrafs anteriors quedarà condicionada al fet que l'entitat de capital de risc transmeta la seua participació en el capital de l'empresa participada en un termini no superior a tres anys, comptats des de la data en què s'haja produït l'admissió a cotització d'esta última.

2. Les entitats de capital de risc, regulades en la Llei 25/2005, de 24 de novembre, reguladora de les entitats de capital de risc i de les seues societats gestores, podran aplicar l'exempció prevista en l'article 21.1 d'esta llei als dividendes i les participacions en beneficis procedents de les societats o entitats que promoguen o fomenten, siga quin siga el percentatge de participació i el temps de tinença de les accions o participacions.

3. Els dividendes o les participacions en beneficis que perceben els socis de les entitats de capital de risc tindran el tractament següent:

a) Donaran dret a l'exempció prevista en l'article 21.1 d'esta llei siga quin siga el percentatge de participació i el temps de tinença de les accions o participacions quan el seu perceptor siga un contribuent d'este impost o de l'Impost sobre la Renda de no Residents amb establiment permanent a Espanya.

b) No s'entendran obtinguts en territori espanyol quan el seu perceptor siga una persona física o entitat contribuent de l'Impost sobre la Renda de no Residents sense establiment permanent a Espanya.

4. Les rendes positives posades de manifest en la transmissió o reembossament d'accions o participacions representatives del capital o els fons propis de les entitats de capital de risc tindran el tractament següent:

a) Donaran dret a l'exempció prevista en l'article 21.3 d'esta llei, siga quin siga el percentatge de participació i el temps de tinença de les accions o participacions quan el seu perceptor siga un contribuent d'este impost o de l'Impost sobre la Renda de no Residents amb establiment permanent a Espanya.

b) No s'entendran obtingudes en territori espanyol quan el seu perceptor siga una persona física o entitat contribuent de l'Impost sobre la Renda de no Residents sense establiment permanent a Espanya.

5. El que disposa este article no serà aplicable en relació amb aquella renda que s'obtinga a través d'un país o territori qualificat com a paradís fiscal o quan l'adquirent residisca en el mencionat país o territori.

6. No serà aplicable l'exempció prevista en l'apartat 1 d'este article en cas de no complir-se els requisits establits en l'article 21 d'esta llei, quan:

a) L'adquirent residisca en un país o territori qualificat com a paradís fiscal.

b) La persona o entitat adquirent estiga vinculada amb l'entitat de capital de risc, llevat que siga una altra entitat de capital de risc, i en este cas, esta última se subrogarà en el valor i la data d'adquisició de l'entitat transmetent.

c) Els valors transmesos hagen sigut adquirits a una persona o entitat vinculada amb l'entitat de capital de risc.

Article 51. Socis de les societats de desenrotllament industrial regional.

Els dividendes o les participacions en beneficis percebuts de les societats participades per les societats de desenrotllament industrial regional regulades en la Llei 18/1982, de 26 de maig, sobre règim fiscal d'agrupacions i unions temporals d'empreses i de les societats de desenrotllament industrial regional, es beneficiaran de l'exempció prevista en l'article 21.1 d'esta llei, siga quin siga el percentatge de participació i el temps de tinença de les accions o participacions.

CAPÍTOL V

Institucions d'inversió col·lectiva

Article 52. Tributació de les institucions d'inversió col·lectiva.

1. Les institucions d'inversió col·lectiva regulades en la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'Institucions d'Inversió Col·lectiva a excepció de les sotmeses al tipus general de gravamen, no tindran dret a l'exempció prevista en l'article 21 d'esta llei ni a les deduccions per a evitar la doble imposició internacional previstes en els articles 31 i 32 d'esta llei.

2. Quan l'import dels pagaments fraccionats, retencions i ingressos a compte practicats sobre els ingressos supere la quantia de la quota íntegra, l'Administració tributària procedirà a tornar-ne, d'ofici, l'excés.

Article 53. *Tributació dels socis o partícips de les institucions d'inversió col·lectiva.*

1. Els socis o partícips de les institucions d'inversió col·lectiva a què es referix l'article anterior, que tinguen la consideració de contribuents d'este impost, o de l'Impost sobre la Renda de no Residents, que obtinguen les seues rendes per mitjà d'establiment permanent en territori espanyol, integraran en la base imposable els dividends o les participacions en beneficis distribuïts per eixes institucions, així com les rendes derivades de la transmissió d'accions o participacions o del reembossament d'estes, sense que els siga possible aplicar l'exempció prevista en l'article 21 d'esta llei, ni les deduccions per a evitar la doble imposició internacional previstes en els articles 31 i 32 d'esta llei.

2. El règim previst en este article serà aplicable als socis o partícips d'institucions d'inversió col·lectiva, que regula la Directriu 2009/65/CE del Parlament i del Consell, de 13 de juliol de 2009, per la qual es coordinen les disposicions legals, reglamentàries i administratives sobre determinats organismes d'inversió col·lectiva en valors mobiliaris, diferents de les previstes en l'article 54 d'esta llei, constituïdes i domiciliades en algun estat membre de la Unió Europea i inscrites en el registre especial de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, a l'efecte de la seua comercialització per entitats residents a Espanya.

Article 54. *Tributació dels socis o partícips de les institucions d'inversió col·lectiva constituïdes en països o territoris qualificats com a paradisos fiscals.*

1. Els contribuents d'este impost i de l'Impost sobre la Renda de no Residents que obtinguen les seues rendes per mitjà d'establiment permanent en territori espanyol, que participen en institucions d'inversió col·lectiva constituïdes en països o territoris qualificats reglamentàriament com a paradisos fiscals, integraran en la base imposable la diferència positiva entre el valor liquidatiu de la participació al dia del tancament del període impositiu i el seu valor d'adquisició.

La quantitat integrada en la base imposable es considerarà major valor d'adquisició.

2. Els beneficis distribuïts per la Institució d'Inversió Col·lectiva no s'integraran en la base imposable i minoraran el valor d'adquisició de la participació.

3. Es presumirà, excepte prova en contra, que la diferència a què es referix l'apartat 1 és el 15 per cent del valor d'adquisició de l'acció o participació.

CAPÍTOL VI

Règim de consolidació fiscal

Article 55. *Definició.*

1. Els grups fiscals podran optar pel règim tributari previst en este capítol. En este cas les entitats que s'hi integren no tributaran en règim individual.

2. S'entendrà per règim individual de tributació el que correspondria a cada entitat en cas que no siga d'aplicació el règim de consolidació fiscal.

Article 56. *Contribuent.*

1. El grup fiscal tindrà la consideració de contribuent.

2. L'entitat representant del grup fiscal estarà subjecta al compliment de les obligacions tributàries materials i formals que es deriven del règim de consolidació fiscal. Tindrà la consideració d'entitat representant del grup fiscal l'entitat dominant quan siga resident en territori espanyol, o aquella entitat del grup fiscal que este designe quan no hi haja cap entitat resident en territori espanyol que complisca els requisits per a tindre la condició de dominant.

3. Les entitats que integren el grup fiscal estaran igualment subjectes a les obligacions tributàries que es deriven del règim de tributació individual, excepció feta del pagament del deute tributari.

4. Les actuacions administratives de comprovació o investigació realitzades davant de qualsevol entitat del grup fiscal, amb el coneixement formal de l'entitat representant d'este, interrompran el termini de prescripció de l'Impost sobre Societats que afecta l'esmentat grup fiscal.

Article 57. Responsabilitats tributàries derivades de l'aplicació del règim de consolidació fiscal.

Les entitats del grup fiscal respondran solidàriament del pagament del deute tributari, excloses les sancions.

Article 58. Definició del grup fiscal. Entitat dominant. Entitats dependents.

1. S'entendrà per grup fiscal el conjunt d'entitats residents en territori espanyol que complisquen els requisits establits en este article i tinguen la forma de societat anònima, de responsabilitat limitada i comanditària per accions, així com les fundacions bancàries a què es referix l'apartat 3 d'este article.

Quan una entitat no resident en territori espanyol ni resident en un país o territori qualificat com a paradís fiscal, amb personalitat jurídica i subjecta i no exempta a un impost idèntic o anàleg a l'Impost sobre Societats espanyol tinga la consideració d'entitat dominant respecte de dos o més entitats dependents, el grup fiscal estarà constituït per totes les entitats dependents que complisquen els requisits indicats en l'apartat 3 d'este article.

Només als efectes d'aplicar el règim de consolidació fiscal, els establiments permanents d'entitats no residents es consideraran entitats residents participades al 100 per cent del capital i drets de vot per aquelles entitats no residents.

2. S'entendrà per entitat dominant aquella que complisca els requisits següents:

a) Tindre personalitat jurídica i estar subjecta i no exempta a l'Impost sobre Societats o a un impost idèntic o anàleg a l'Impost sobre Societats espanyol, sempre que no siga resident en un país o territori qualificat com a paradís fiscal. Els establiments permanents d'entitats no residents situats en territori espanyol que no residisquen en un país o territori qualificat com a paradís fiscal podran ser considerats entitats dominants respecte de les entitats les participacions de les quals estiguen afectes a este.

b) Que tinga una participació, directa o indirecta, almenys, del 75 per cent del capital social i es posseïska la majoria dels drets de vot d'una altra o altres entitats que tinguen la consideració de dependents el primer dia del període impositiu en què s'aplique este règim de tributació.

El percentatge anterior serà, almenys, del 70 per cent del capital social, si es tracta d'entitats les accions de les quals estiguen admeses a negociació en un mercat regulat. Este últim percentatge també serà aplicable quan es tinguen participacions indirectes en altres entitats sempre que s'arribe a este percentatge a través d'entitats participades les accions de les quals estiguen admeses a negociació en un mercat regulat.

c) Que esta participació i els referits drets de vot es mantinguen durant tot el període impositiu.

El requisit de manteniment de la participació i dels drets de vot durant tot el període impositiu no serà exigible en el supòsit de dissolució de l'entitat participada.

d) Que no siga dependent, directament o indirectament, de cap altra que reunisca els requisits per a ser considerada com a dominant.

e) Que no estiga sotmesa al règim especial de les agrupacions d'interés econòmic, espanyoles i europees, d'unions temporals d'empreses o règims anàlegs a estos.

f) Que, tractant-se d'establiments permanents d'entitats no residents en territori espanyol, les esmentades entitats no siguen dependents, directament o indirectament, de cap altra que reunisca els requisits per a ser considerada com a dominant i no residisquen en un país o territori qualificat com a paradís fiscal.

3. S'entendrà per entitat dependent aquella que siga resident en territori espanyol sobre la qual l'entitat dominant posseïska una participació que reunisca els requisits continguts en les lletres b) i c) de l'apartat anterior, així com els establiments permanents d'entitats no residents en territori espanyol respecte de les quals una entitat complisca els requisits establits en l'apartat anterior.

També tindran esta mateixa consideració les entitats de crèdit integrades en un sistema institucional de protecció a què es referix la lletra d) de l'apartat 3 de l'article 8 de la Llei 13/1985, de 25 de maig, de coeficients d'inversió, recursos propis i obligacions d'informació dels intermediaris financers, sempre que l'entitat central del sistema forme part del grup fiscal i siga del 100 per cent la posada en comú dels resultats de les entitats integrants del sistema i que el compromís mutu de solvència i liquiditat entre les entitats esmentades abaste el 100 per cent dels recursos propis computables de cada una d'estes. Es consideraran també entitats dependents les fundacions bancàries a què es referix l'article 43.1 de la Llei 26/2013, de 27 de desembre, de caixes d'estalvi i fundacions bancàries, sempre que no tinguen la condició d'entitat dominant del grup fiscal, així com qualsevol entitat íntegrament participada per aquelles a través de les quals es tinga la participació en l'entitat de crèdit.

4. No podran formar part dels grups fiscals les entitats en què concórrega alguna de les circumstàncies següents:

- a) Que no siguen residents en territori espanyol.
- b) Que estiguen exemptes d'este impost.
- c) Que al tancament del període impositiu haja sigut declarada en situació de concurs i durant els períodes impositius en què produïska efectes eixa declaració.
- d) Que al tancament del període impositiu es trobe en la situació patrimonial prevista en l'article 363.1.e) del text refós de la Llei de Societats de Capital, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, d'acord amb els seus comptes anuals, encara que no tinguen la forma de societats anònimes, llevat que a la conclusió de l'exercici en què s'aproven els comptes anuals esta última situació haja sigut superada.
- e) Les entitats dependents que estiguen subjectes a l'Impost sobre Societats a un tipus de gravamen diferent del de l'entitat representant del grup fiscal, excepte el supòsit previst en l'apartat següent.
- f) Les entitats dependents l'exercici social de les quals, determinat per imperatiu legal, no es puga adaptar al de l'entitat representant.

5. No obstant el que disposa la lletra e) de l'apartat anterior, en el cas que es complisquen la resta de requisits indicats en este article per a la configuració d'un grup fiscal en el qual s'integre, almenys, una entitat de crèdit, siga com a entitat dominant o com a entitat dependent, amb altres entitats subjectes al tipus general de gravamen, es podrà optar per la inclusió de les referides entitats de crèdit dins del grup fiscal, amb aplicació a l'esmentat grup del règim previst en este capítol. La inclusió requerirà l'adopció de l'acord corresponent per part de l'entitat de crèdit i, si és el cas, per part de l'entitat dominant del grup fiscal i serà comunicada a l'Administració tributària en els termes que preveu l'article 61 d'esta llei.

6. El grup fiscal s'extingirà quan l'entitat dominant perda este caràcter. No obstant això, no s'extingirà el grup fiscal quan l'entitat dominant perda tal condició i siga no resident en territori espanyol, sempre que es complisquen les condicions perquè totes les entitats dependents continuen constituint un grup de consolidació fiscal, llevat que s'incorporen a un altre grup fiscal.

7. En el cas que una fundació bancària perda la condició d'entitat dominant d'un grup fiscal en un període impositiu, l'entitat de crèdit se subrogarà en l'esmentada condició des de l'inici d'este, sense que es produïsqen els efectes de l'extinció del grup fiscal a què es referix l'article 74 d'esta llei, excepte per a aquelles entitats que deixen de formar part del grup per no tindre la condició de dependents en els termes indicats en l'apartat 3 d'este article.

8. Les societats per a la gestió d'actius, constituïdes d'acord amb el que disposa la Llei 8/2012, de 30 d'octubre, sobre sanejament i venda dels actius immobiliaris del sector financer, s'inclouran en el mateix grup fiscal de les entitats de crèdit, sempre que es complisquen els requisits establits en les lletres b) i c) de l'apartat 2 d'este article.

Article 59. *Inclusió o exclusió d'entitats en el grup fiscal.*

1. Les entitats sobre les quals s'adquirisca una participació, directa o indirecta, com la definida en la lletra b) de l'apartat 2 de l'article anterior, i es complisquen la resta de requisits indicats en el mencionat apartat, s'integraran obligatòriament en el grup fiscal amb efecte del període impositiu següent.

En el cas d'entitats de nova constitució la integració es produirà des d'eixe moment, sempre que es complisquen la resta de requisits necessaris per a formar part del grup fiscal.

2. Les entitats dependents que perden esta condició quedaran excloses del grup fiscal amb efecte del propi període impositiu en què es produïska tal circumstància.

Article 60. *Determinació del domini i dels drets de vot en les participacions indirectes.*

1. Quan una entitat participe en una altra, i esta segona en una tercera, i així successivament, per a calcular la participació indirecta de la primera sobre les altres entitats, es multiplicaran, respectivament, els percentatges de participació en el capital social, de manera que el resultat d'estos productes haurà de ser, almenys, el 75 per cent o, almenys, el 70 per cent del capital social, si es tracta bé d'entitats les accions de les quals estiguen admeses a negociació en un mercat regulat o bé d'entitats participades, directament o indirectament, per estes últimes.

2. Si en un grup fiscal coexistixen relacions de participació, directa i indirecta, per a calcular la participació total d'una entitat en una altra, directament i indirectament controlada per la primera, se sumaran els percentatges de participació directa i indirecta. Per tal que l'entitat participada s'haja d'integrar en el grup fiscal de societats, esta suma haurà de ser, almenys, el 75 per cent o, almenys, el 70 per cent del capital social, si es tracta bé d'entitats les accions de les quals estiguen admeses a negociació en un mercat regulat o bé d'entitats participades, directament o indirectament, per estes últimes sempre que a través d'estes s'aconseguisca eixe percentatge.

3. Si hi ha relacions de participació recíproca, circular o complexa, caldrà provar, si és el cas, amb dades objectives la participació, almenys, del 75 per cent del capital social o, almenys, el 70 per cent del capital social, si es tracta bé d'entitats les accions de les quals estiguen admeses a negociació en un mercat regulat o bé d'entitats participades, directament o indirectament, per estes últimes sempre que a través d'estes s'aconseguisca eixe percentatge.

4. Per a determinar els drets de vot, s'aplicarà el que estableix l'article 3 de les Normes per a la Formulació de Comptes Anuals Consolidats, aprovades pel Reial Decret 1159/2010, de 17 de setembre.

Article 61. *Aplicació del règim de consolidació fiscal.*

1. El règim de consolidació fiscal s'aplicarà quan ho acorden totes i cada una de les entitats que hagen d'integrar el grup fiscal.

2. Els acords a què es referix l'apartat anterior els haurà d'adoptar el consell d'administració o òrgan equivalent, en qualsevol data del període impositiu immediatament anterior al qual s'aplique el règim de consolidació fiscal.

3. Les entitats que d'ara en avant s'integren en el grup fiscal hauran de complir les obligacions a què es referixen els apartats anteriors, dins d'un termini que finalitzarà el dia en què concloga el primer període impositiu en què hagen de tributar en el règim de consolidació fiscal.

4. La falta dels acords a què es referixen els apartats 1 i 2 d'este article determinarà la impossibilitat d'aplicar el règim de consolidació fiscal.

La falta dels acords corresponents a les entitats que d'ara en avant s'hagen d'integrar en el grup fiscal constituirà infracció tributària greu de l'entitat representant. La sanció consistirà en multa pecuniària fixa de 20.000 euros pel primer període impositiu en què s'haja aplicat el règim sense complir este requisit i de 50.000 euros pel segon i següents, i no impedirà l'efectiva integració en el grup de les entitats afectades.

La sanció imposada d'acord amb el que preveu este apartat es reduirà d'acord amb el que disposa l'apartat 3 de l'article 188 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.

5. Exercida l'opció, el grup fiscal quedarà vinculat a este règim de forma indefinida durant els períodes impositius següents, mentres es complisquen els requisits de l'article 58 i mentres no es renuncie a la seua aplicació a través de la corresponent declaració censal, que s'haurà d'exercir, si és el cas, en el termini de 2 mesos a comptar de la finalització de l'últim període impositiu de la seua aplicació.

6. L'entitat representant del grup fiscal comunicarà els acords mencionats en l'apartat 1 d'este article a l'Administració tributària amb anterioritat a l'inici del període impositiu en què s'aplique este règim.

En el supòsit d'un grup fiscal constituït en els termes establits en el segon paràgraf de l'apartat 1 de l'article 58 d'esta llei, l'entitat representant comunicarà, en els mateixos termes previstos en el paràgraf anterior, l'acord adoptat per l'entitat dominant no resident en territori espanyol, pel qual es designe l'entitat representant del grup fiscal. La falta de comunicació d'este acord tindrà els efectes establits en l'apartat 4 d'este article.

Així mateix, quan es produïsquen variacions en la composició del grup fiscal, l'entitat representant ho comunicarà a l'Administració tributària, i identificarà les entitats que s'hi han integrat i les que n'han sigut excloses. Esta comunicació es farà en la declaració del primer pagament fraccionat al qual afecte la nova composició.

Article 62. *Determinació de la base imposable del grup fiscal.*

1. La base imposable del grup fiscal es determinarà sumant:

a) Les bases imposables individuals corresponents a totes i cada una de les entitats integrants del grup fiscal, tenint en compte les especialitats contingudes en l'article 63 d'esta llei. No obstant això, els requisits o les qualificacions establits tant en la normativa comptable per a la determinació del resultat comptable, com en esta llei per a l'aplicació de qualsevol tipus d'ajustos a aquell, en els termes establits en l'apartat 3 de l'article 10 d'esta llei, es referiran al grup fiscal.

b) Les eliminacions.

c) Les incorporacions de les eliminacions practicades en períodes impositius anteriors, quan corresponga d'acord amb l'article 65 d'esta llei.

d) Les quantitats corresponents a la reserva de capitalització prevista en l'article 25 d'esta llei, que es referirà al grup fiscal. No obstant això, qualsevol de les entitats del grup farà la dotació de la reserva.

e) Les dotacions a què es referix l'apartat 12 de l'article 11 d'esta llei, referides al grup fiscal, amb el límit del 70 per cent de l'import positiu de l'agregació dels conceptes indicats en les lletres anteriors.

f) La compensació de les bases imposables negatives del grup fiscal, quan l'import de la suma dels paràgrafs anteriors siga positiu, així com de les bases imposables negatives referides en la lletra e) de l'article 67 d'esta llei.

Les quantitats corresponents a la reserva d'anivellament prevista en l'article 105 d'esta llei minoraran o incrementaran, segons siga procedent, la base imposable del grup fiscal. La dotació d'esta reserva la podrà fer qualsevol entitat del grup fiscal.

2. L'import de les rendes negatives derivades de la transmissió de la participació d'una entitat del grup fiscal que deixe de formar-ne part es minorarà per la part d'aquell

que es corresponga amb bases imposables negatives generades dins del grup fiscal per l'entitat transmesa i que hagen sigut compensades en este.

Article 63. Regles especials aplicables en la determinació de les bases imposables individuals de les entitats integrants del grup fiscal.

Les bases imposables individuals corresponents a les entitats integrants del grup fiscal, a què es referix la lletra a) de l'apartat 1 de l'article anterior, es determinaran d'acord amb les regles generals previstes en esta llei, amb les especialitats següents:

a) El límit establert en l'article 16 d'esta llei en relació amb la deduïbilitat de gastos financers es referirà al grup fiscal. Este límit no s'aplicarà en els supòsits d'extinció de l'entitat, llevat que l'extinció es realitze dins del grup fiscal i l'entitat extingida tinga gastos financers pendents de deduir en el moment que s'hi integre.

No obstant això, en el cas d'entitats de crèdit o asseguradores que tributen en el règim de consolidació fiscal conjuntament amb altres entitats que no tinguen esta consideració, el límit establert en l'article 16 d'esta llei es calcularà tenint en compte el benefici operatiu i els gastos financers nets d'estes últimes entitats, així com les eliminacions i incorporacions que corresponguen en relació amb tot el grup.

b) No s'inclourà en les bases imposables individuals la reserva de capitalització a què es referix l'article 25 d'esta llei.

c) No s'inclouran en les bases imposables individuals les dotacions a què es referix l'apartat 12 de l'article 11 d'esta llei.

d) No s'inclourà en les bases imposables individuals la compensació de bases imposables negatives que hagen correspost a l'entitat en règim individual.

e) No s'inclourà en les bases imposables individuals la reserva d'anivellament a què es referix l'article 105 d'esta llei.

Article 64. Eliminacions.

Les eliminacions es faran d'acord amb els criteris establerts en les Normes per a la Formulació de Comptes Anuals Consolidats, aprovades pel Reial Decret 1159/2010, de 17 de setembre, sempre que afecten les bases imposables individuals i amb les especificitats previstes en esta llei.

Article 65. Incorporacions.

1. Els resultats eliminats s'incorporaran a la base imposable del grup fiscal quan així s'establisca en les Normes per a la Formulació de Comptes Anuals Consolidats, aprovats pel Reial Decret 1159/2010, de 17 de setembre.

No obstant això, els resultats eliminats s'incorporaran a la base imposable individual de l'entitat que haja generat eixos resultats i deixi de formar part del grup fiscal, en el període impositiu en què es produïska l'esmentada exclusió.

2. S'incorporaran els ingressos, gastos o resultats relatius a la reducció prevista en l'article 23 d'esta llei en la base imposable del grup fiscal en el període impositiu en què aquells s'entenguen realitzats davant de tercers i, en eixe cas, la cessió dels referits actius estarà sotmesa a les obligacions de documentació a què es referix l'apartat 3 de l'article 18 d'esta llei.

Article 66. Compensació de bases imposables negatives.

Si en virtut de les normes aplicables per a la determinació de la base imposable del grup fiscal esta és negativa, el seu import podrà ser compensat amb les bases imposables positives del grup fiscal en els termes que preveu l'article 26 d'esta llei.

Article 67. *Regles especials d'incorporació d'entitats en el grup fiscal.*

En el cas que una entitat s'incorpore a un grup fiscal, en la determinació de la base imposable del grup fiscal hi seran aplicables les regles següents:

a) Els gastos financers nets pendents de deduir en el moment de la seua integració en el grup fiscal a què es referix l'article 16 d'esta llei es deduiran amb el límit del 30 per cent del benefici operatiu de la mateixa entitat, tenint en compte les eliminacions i incorporacions que corresponguen a l'esmentada entitat, d'acord amb el que preveuen els articles 64 i 65 d'esta llei. Estos gastos financers es tindran en compte, igualment, en el límit a què es referix l'apartat 1 del referit article 16.

Així mateix, la diferència establida en l'apartat 2 de l'article 16 d'esta llei generada per una entitat amb anterioritat a la seua integració en el grup fiscal serà aplicable en relació amb els gastos financers generats per la mateixa entitat.

b) Als efectes del que preveu l'article 16 d'esta llei, els gastos financers derivats de deutes destinats a l'adquisició de participacions en el capital o fons propis de qualsevol tipus d'entitats que s'incorporen a un grup de consolidació fiscal es deduiran amb el límit addicional del 30 per cent del benefici operatiu de l'entitat o grup fiscal adquirent, tenint en compte les eliminacions i incorporacions que corresponguen, d'acord amb el que preveuen els articles 64 i 65 d'esta llei, sense incloure en este benefici operatiu el corresponent a l'entitat adquirida o qualsevol altra que s'incorpore al grup fiscal en els períodes impositius que s'inicien en els 4 anys posteriors a l'esmentada adquisició. Estos gastos financers es tindran en compte, igualment, en el límit a què es referix l'apartat 1 del referit article 16.

Els gastos financers no deduïbles que resulten de l'aplicació del que disposa esta lletra seran deduïbles en períodes impositius següents amb el límit que s'hi preveu i en l'apartat 1 de l'article 16 d'esta llei.

El límit previst en esta lletra no s'aplicarà en el període impositiu en què s'adquirisquen les participacions en el capital o fons propis d'entitats si l'adquisició es finança amb deute, com a màxim, en un 70 per cent del preu d'adquisició. Així mateix, este límit no s'aplicarà en els períodes impositius següents sempre que l'import d'eixe deute es minore, des del moment de l'adquisició, almenys en la part proporcional que corresponga a cada un dels 8 anys següents, fins que el deute abaste el 30 per cent del preu d'adquisició.

c) Les quantitats corresponents a la reserva de capitalització prevista en l'article 25 d'esta llei pendent d'aplicar, s'aplicaran en la base imposable del grup fiscal, amb el límit del 10 per cent de la base imposable positiva individual de la pròpia entitat prèvia a la seua aplicació, a la integració de les dotacions a què es referix l'apartat 12 de l'article 11 d'esta llei i a la compensació de bases imposables negatives, tenint en compte les eliminacions i incorporacions que corresponguen a l'esmentada entitat, d'acord amb el que preveuen els articles 64 i 65 d'esta llei.

d) Les dotacions a què es referix l'apartat 12 de l'article 11 d'esta llei pendent d'integrar en la base imposable, s'integraran en la base imposable del grup fiscal, amb el límit del 70 per cent de la base imposable positiva individual de la pròpia entitat prèvia a la integració de les dotacions de la referida naturalesa i a la compensació de bases imposables negatives, tenint en compte les eliminacions i incorporacions que corresponguen a l'esmentada entitat, d'acord amb el que preveuen els articles 64 i 65 d'esta llei.

e) Les bases imposables negatives de qualsevol entitat pendent de compensar en el moment de la seua integració en el grup fiscal podran ser compensades en la base imposable d'este, amb el límit del 70 per cent de la base imposable individual de la mateixa entitat, tenint en compte les eliminacions i incorporacions que corresponguen a l'esmentada entitat, d'acord amb el que estableixen els articles 64 i 65 d'esta llei.

f) Les quantitats corresponents a la reserva d'anivellament de bases imposables prevista en l'article 105 d'esta llei pendent d'addicionar en el moment de la seua integració en el grup fiscal, s'addicionaran a la base imposable d'este.

Article 68. *Període impositiu.*

1. El període impositiu del grup fiscal coincidirà amb el de l'entitat representant d'este.
2. Quan alguna de les entitats dependents concloga un període impositiu d'acord amb les normes reguladores de la tributació en règim individual, esta conclusió no determinarà la del grup fiscal.

Article 69. *Tipus de gravamen del grup fiscal.*

El tipus de gravamen del grup fiscal serà el corresponent a l'entitat representant d'este.

No obstant això, en el cas d'un grup de consolidació fiscal en què s'integre, almenys, una entitat de crèdit, en els termes establits en l'apartat 5 de l'article 58 d'esta llei, el tipus de gravamen serà del 30 per cent.

Article 70. *Quota íntegra del grup fiscal.*

S'entendrà per quota íntegra del grup fiscal la quantia resultant d'aplicar el tipus de gravamen que corresponga, d'acord amb l'article anterior, a la base imposable del grup fiscal.

En el supòsit d'un grup fiscal que aplique el que disposa l'article 105 d'esta llei, la quota íntegra estarà determinada pel resultat d'aplicar el tipus de gravamen a la base imposable minorada o incrementada, segons corresponga, per les quantitats derivades de l'esmentat article 105.

Article 71. *Deduccions i bonificacions de la quota íntegra del grup fiscal.*

1. La quota íntegra del grup fiscal es minorarà en l'import de les deduccions i bonificacions previstes en els capítols II, III i IV del títol VI d'esta llei, així com qualsevol altra deducció que hi puga ser d'aplicació.

Els requisits establits per a l'aplicació de les mencionades deduccions i bonificacions es referiran al grup fiscal.

2. Les deduccions de qualsevol entitat pendent d'aplicació en el moment de la seua inclusió en el grup fiscal es podran deduir en la quota íntegra del grup fiscal amb el límit que hauria correspost a esta entitat en el règim individual de tributació, tenint en compte les eliminacions i incorporacions que corresponguen a l'esmentada entitat, d'acord amb el que establixen els articles 64 i 65 d'esta llei.

Article 72. *Obligacions d'informació.*

1. L'entitat representant del grup fiscal haurà de formular, a efectes fiscals, el balanç, el compte de pèrdues i guanys, un estat que reflectisca els canvis en el patrimoni net de l'exercici i un estat de fluxos d'efectiu consolidats, aplicant el mètode d'integració global a totes les entitats que integren el grup fiscal.

2. Els estats consolidats es referiran a la mateixa data de tancament i període que els comptes anuals de l'entitat representant del grup fiscal, la resta d'entitats que formen part del grup fiscal hauran de tancar el seu exercici social en la data que ho faça aquella entitat.

3. Als documents a què es referix l'apartat 1, s'acompanyarà la informació següent:

- a) Les eliminacions practicades en períodes impositius anteriors pendents d'incorporació.
- b) Les eliminacions practicades en el període impositiu, degudament justificades la seua procedència i quantia.
- c) Les incorporacions realitzades en el període impositiu, igualment justificades la seua procedència i quantia.

d) Les diferències, degudament explicades, que puguen haver entre les eliminacions i incorporacions realitzades a l'efecte de la determinació de la base imposable del grup fiscal i les realitzades a l'efecte de l'elaboració dels documents a què es referix l'apartat 1.

Article 73. Causes determinants de la pèrdua del règim de consolidació fiscal.

1. El règim de consolidació fiscal es perdrà per les causes següents:

a) La concurrència en alguna o algunes de les entitats integrants del grup fiscal d'alguna de les circumstàncies que d'acord amb el que estableix la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, determinen l'aplicació del mètode d'estimació indirecta.

b) L'incompliment de les obligacions d'informació a què es referix l'apartat 1 de l'article anterior.

2. La pèrdua del règim de consolidació fiscal es produirà amb efectes del període impositiu en què concórrega alguna o algunes de les causes a què es referix l'apartat anterior, i les entitats integrants del grup fiscal hauran de tributar pel règim individual en este període.

Article 74. Efectes de la pèrdua del règim de consolidació fiscal o de l'extinció del grup fiscal.

1. En el supòsit de pèrdua del règim de consolidació fiscal o d'extinció del grup fiscal, es procedirà de la forma següent:

a) Les eliminacions pendents d'incorporació s'integraran en la base imposable individual de les entitats que en formen part, en la mesura que hagen generat la renda objecte d'eliminació.

b) Les entitats que integren el grup fiscal en el període impositiu en què es produísca la pèrdua o extinció d'este règim assumiran:

1r. Els gastos financers nets pendents de deduir del grup fiscal, a què es referix l'article 16 d'esta llei, en la proporció que hagen contribuït a la seua formació.

2n. La diferència establida en l'apartat 2 de l'article 16 d'esta llei, en la proporció que hagen contribuït a la seua formació.

3r. Les quantitats corresponents a la reserva de capitalització establida en l'article 25 d'esta llei, en la mesura que hagen contribuït a la seua generació.

4t. Les dotacions a què es referix l'apartat 12 de l'article 11 d'esta llei pendents d'integrar en la base imposable, en la proporció que hagen contribuït a la seua formació.

5t. El dret a la compensació de les bases imposables negatives del grup fiscal pendent de compensar, en la proporció que hagen contribuït a la seua formació.

La compensació es realitzarà amb les bases imposables positives que es determinen en règim individual de tributació en els períodes impositius següents.

6t. Les quantitats corresponents a la reserva d'anivellament de bases imposables prevista en l'article 105 d'esta llei pendent d'addicionar a la base imposable, en la proporció que hagen contribuït a la seua formació.

7m. El dret a l'aplicació de les deduccions en la quota del grup fiscal pendent d'aplicar, en la proporció en què hagen contribuït a la seua formació.

L'aplicació es practicarà en les quotes íntegres que es determinen en els períodes impositius que resten fins a completar el termini establert en esta llei per a la deducció pendent, comptat a partir del següent o següents a aquell o aquells en què es van determinar els imports a deduir.

8u. El dret a la deducció dels pagaments fraccionats que haja realitzat el grup fiscal, en la proporció en què hi hagen contribuït.

2. El que disposa l'apartat anterior serà aplicable quan alguna o algunes de les entitats que integren el grup fiscal deixen de pertànyer-hi.

3. No obstant això, quan l'entitat dominant d'un grup fiscal adquirisca la condició de dependent, o siga absorbida per alguna entitat a través d'una operació de fusió acollida al règim fiscal especial del capítol VII del títol VII d'esta llei, que determine en els dos casos que totes les entitats incloses en un grup fiscal s'integren en un altre grup fiscal, s'aplicaran les regles següents:

a) No s'integraran en la base imposable les eliminacions pendents d'incorporació en relació amb les entitats que passen a formar part d'un altre grup fiscal. Estes incorporacions es realitzaran en la base imposable d'este grup fiscal en els termes establits en l'article 65 d'esta llei.

b) Els gastos financers nets pendents de deduir que, d'acord amb el que preveu l'apartat 1 d'este article, assumisquen les entitats que s'incorporen al nou grup fiscal, es deduiran amb el límit del 30 per cent del benefici operatiu de totes estes, tenint en compte les eliminacions i incorporacions que corresponguen, d'acord amb el que preveuen els articles 64 i 65 d'esta llei.

Així mateix, la diferència establida en l'apartat 2 de l'article 16 d'esta llei que assumisquen estes entitats serà aplicable en relació amb els gastos financers generats per estes entitats conjuntament.

c) Les quantitats corresponents a la reserva de capitalització establida en l'article 25 d'esta llei pendent d'aplicar que assumisquen les entitats que s'incorporen al nou grup fiscal s'aplicaran en la base imposable d'este, amb el límit de la suma de les bases imposables positives de les referides entitats prèvia a la seua aplicació, a la integració de les dotacions a què es referix l'apartat 12 de l'article 11 d'esta llei i a la compensació de bases imposables negatives, tenint en compte les eliminacions i incorporacions que corresponga realitzar, d'acord amb el que preveuen els articles 64 i 65 d'esta llei.

d) Les dotacions a què es referix l'apartat 12 de l'article 11 d'esta llei pendents d'integrar en la base imposable que assumisquen les entitats que s'incorporen al nou grup fiscal s'integraran en la base imposable d'este, amb el límit de la suma de les bases imposables positives de les referides entitats prèvia a la integració de les dotacions de la referida naturalesa i a la compensació de bases imposables negatives, tenint en compte les eliminacions i incorporacions que corresponga realitzar, d'acord amb el que preveuen els articles 64 i 65 d'esta llei.

e) Les bases imposables negatives pendents de compensació que assumisquen les entitats que s'incorporen al nou grup fiscal podran ser compensades per este amb el límit de la suma de les bases imposables de les entitats que s'incorporen al nou grup fiscal, tenint en compte les eliminacions i incorporacions que corresponguen, d'acord amb el que establixen els articles 64 i 65 d'esta llei.

f) Les quantitats corresponents a la reserva d'anivellament prevista en l'article 105 d'esta llei pendents d'addicionar s'addicionaran, d'acord amb el que disposa eixe article, a la base imposable del grup fiscal.

g) Les deduccions pendents d'aplicació que assumisquen les entitats que s'incorporen al nou grup fiscal es podran deduir en la quota íntegra d'este amb el límit de la suma de les quotes íntegres de les entitats que s'hi incorporen.

Article 75. *Declaració i autoliquidació del grup fiscal.*

1. L'entitat representant del grup fiscal estarà obligada, en el moment de presentar la declaració del grup fiscal, a liquidar el deute tributari corresponent a este i a ingressar-lo en el lloc, forma i terminis que determine el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques. L'entitat representant del grup fiscal haurà de complir les mateixes obligacions respecte dels pagaments fraccionats.

2. La declaració del grup fiscal s'haurà de presentar dins del termini corresponent a la declaració en règim de tributació individual de l'entitat que el represente.

CAPÍTOL VII

Règim especial de les fusions, escissions, aportacions d'actius, canvi de valors i canvi de domicili social d'una societat europea o una societat cooperativa europea d'un estat membre a un altre de la Unió Europea

Article 76. *Definicions.*

1. Tindrà la consideració de fusió l'operació per la qual:

a) Una o diverses entitats transmeten en bloc a una altra entitat ja existent, com a conseqüència i en el moment de la seua dissolució sense liquidació, els seus respectius patrimonis socials, per mitjà de l'atribució als seus socis de valors representatius del capital social de l'altra entitat i, si és el cas, d'una compensació en diners que no excedisca el 10 per cent del valor nominal o, a falta de valor nominal, d'un valor equivalent al nominal d'estos valors deduït de la seua comptabilitat.

b) Dos o més entitats transmeten en bloc a una altra de nova, com a conseqüència i en el moment de la seua dissolució sense liquidació, la totalitat dels seus patrimonis socials, per mitjà de l'atribució als seus socis de valors representatius del capital social de la nova entitat i, si és el cas, d'una compensació en diners que no excedisca el 10 per cent del valor nominal o, a falta de valor nominal, d'un valor equivalent al nominal d'estos valors deduït de la seua comptabilitat.

c) Una entitat transmet, com a conseqüència i en el moment de la seua dissolució sense liquidació, el conjunt del seu patrimoni social a l'entitat que és titular de la totalitat dels valors representatius del seu capital social.

2. 1r. Tindrà la consideració d'escissió l'operació per la qual:

a) Una entitat dividix en dos o més parts la totalitat del seu patrimoni social i els transmet en bloc a dos o més entitats ja existents o noves, com a conseqüència de la seua dissolució sense liquidació, per mitjà de l'atribució als seus socis, d'acord amb una norma proporcional, de valors representatius del capital social de les entitats adquirents de l'aportació i, si és el cas, d'una compensació en diners que no excedisca el 10 per cent del valor nominal o, a falta de valor nominal, d'un valor equivalent al nominal d'estos valors deduït de la seua comptabilitat.

b) Una entitat segrega una o més parts del seu patrimoni social que formen branques d'activitat i les transmet en bloc a una o diverses entitats de nova creació o ja existents, mantenint en el seu patrimoni almenys una branca d'activitat en l'entitat transmetent, o bé participacions en el capital d'altres entitats que li conferisquen la majoria del capital social d'estes, i rep a canvi valors representatius del capital social de l'entitat adquirent, que s'hauran d'atribuir als seus socis en proporció a les seues respectives participacions, reduint el capital social i reserves en la quantia necessària, i, si és el cas, una compensació en diners en els termes de la lletra anterior.

c) Una entitat segrega una part del seu patrimoni social, constituïda per participacions en el capital d'altres entitats que conferisquen la majoria del capital social en estes, i les transmet en bloc a una o diverses entitats de nova creació o ja existents, mantenint en el seu patrimoni, almenys, participacions de semblants característiques en el capital d'una altra o altres entitats o bé una branca d'activitat, i rep a canvi valors representatius del capital social d'estes últimes, que s'hauran d'atribuir als seus socis en proporció a les seues participacions respectives, reduint el capital social i les reserves en la quantia necessària i, si és el cas, una compensació en diners en els termes de la lletra a) anterior.

2n. En els casos en què hi haja dos o més entitats adquirents, l'atribució als socis de l'entitat que s'escindix de valors representatius del capital d'alguna de les entitats adquirents en proporció diferent de la que tenien en la que s'escindix requerirà que els patrimonis adquirits per aquelles constituïsquen branques d'activitat.

3. Tindrà la consideració d'aportació no dinerària de branques d'activitat l'operació per la qual una entitat aporta, sense ser dissolta, a una altra entitat de nova creació o ja existent la totalitat o una o més branques d'activitat, i rep a canvi valors representatius del capital social de l'entitat adquirent.

4. S'entendrà per branca d'activitat el conjunt d'elements patrimonials que siguen susceptibles de constituir una unitat econòmica autònoma determinant d'una explotació econòmica, és a dir, un conjunt capaç de funcionar pels seus propis mitjans. Podran ser atribuïdes a l'entitat adquirent els deutes contrets per a l'organització o el funcionament dels elements que es traspassen.

5. Tindrà la consideració de canvi de valors representatius del capital social l'operació per la qual una entitat adquireix una participació en el capital social d'una altra que li permet obtindre la majoria dels drets de vot en esta o, si ja disposa de la majoria, adquirir una major participació, per mitjà de l'atribució als socis, a canvi dels seus valors, d'altres representatius del capital social de la primera entitat i, si és el cas, d'una compensació en diners que no excedisca el 10 per cent del valor nominal o, a falta de valor nominal, d'un valor equivalent al nominal d'estos valors deduït de la seua comptabilitat.

6. El règim tributari previst en este capítol serà igualment aplicable a les operacions en què intervinguen contribuents d'este impost que no tinguen la forma jurídica de societat mercantil, sempre que produïsquen resultats equivalents als derivats de les operacions mencionades en els apartats anteriors.

7. El règim tributari previst en este capítol serà igualment aplicable a les operacions de canvi de domicili social d'una societat europea o una societat cooperativa europea d'un estat membre a un altre de la Unió Europea, respecte dels béns i drets situats en territori espanyol que queden afectats després d'un establiment permanent situat en el mencionat territori. A estos efectes, les regles previstes en este règim especial per als supòsits de transmissions de béns i drets seran aplicables a les operacions de canvi de domicili social, encara que no donen lloc a les esmentades transmissions.

Article 77. *Règim de les rendes derivades de la transmissió.*

1. No s'integraran en la base imposable les següents rendes derivades de les operacions a què es referix l'article anterior:

a) Les que es posen de manifest com a conseqüència de les transmissions realitzades per entitats residents en territori espanyol de béns i drets situats en este.

Quan l'entitat adquirent residisca en l'estranger només s'exclouran de la base imposable les rendes derivades de la transmissió d'aquells elements que queden afectats a un establiment permanent situat en territori espanyol.

La transferència d'estos elements fora del territori espanyol determinarà la integració en la base imposable de l'establiment permanent, en el període impositiu en què es produïska aquella, de la diferència entre el valor de mercat i el valor a què es referix l'article següent minorat, si és el cas, en l'import de les amortitzacions i altres correccions de valor reflectides comptablement que hagen sigut fiscalment deduïbles.

El pagament del deute tributari resultant de l'aplicació del que disposa el paràgraf anterior, en el supòsit d'elements patrimonials transferits a un estat membre de la Unió Europea, o de l'Espai Econòmic Europeu amb el qual hi haja un intercanvi d'informació tributària efectiu en els termes que preveu l'apartat 3 de la disposició addicional primera de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal, serà ajornat per l'Administració tributària a sol·licitud del contribuent fins a la data de la transmissió a tercers dels elements patrimonials afectats, i serà aplicable el que disposen la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, i la normativa que la desplega, quant a la meritació d'interessos de demora i la constitució de garanties per a l'esmentat ajornament.

b) Les que es posen de manifest com a conseqüència de les transmissions realitzades per entitats residents en territori espanyol, d'establiments permanents situats

en el territori d'estats membres de la Unió Europea, a favor d'entitats que hi residisquen, revisten una de les formes enumerades en la part A de l'annex I de la Directiva 2009/133/CE del Consell, de 19 d'octubre, relativa al règim fiscal comú aplicable a les fusions, escissions, escissions parcials, aportacions d'actius i canvis d'accions realitzats entre societats de diferents estats membres i al trasllat del domicili social d'una SE o una SCE d'un estat membre a un altre, i estiguen subjectes i no exemptes a algun dels tributs mencionats en la part B del seu annex I.

c) Les que es posen de manifest com a conseqüència de les transmissions realitzades per entitats residents en territori espanyol, d'establiments permanents situats en el territori d'estats no pertanyents a la Unió Europea a favor d'entitats residents en territori espanyol.

d) Les que es posen de manifest com a conseqüència de les transmissions realitzades per entitats no residents en territori espanyol, d'establiments permanents situats en este.

Quan l'entitat adquirent residisca en l'estranger només s'exclouran de la base imposable les rendes derivades de la transmissió d'aquells elements que queden afectats a un establiment permanent situat en territori espanyol.

La transferència d'estos elements fora del territori espanyol determinarà la integració en la base imposable de l'establiment permanent, en l'exercici en què es produïska aquella, de la diferència entre el valor de mercat i el valor a què es referix l'article següent minorat, si és el cas, en l'import de les amortitzacions i altres correccions de valor reflectides comptablement que hagen sigut fiscalment deduïbles.

El pagament del deute tributari resultant de l'aplicació del que disposa el paràgraf anterior, en el supòsit d'elements patrimonials transferits a un estat membre de la Unió Europea, o de l'Espai Econòmic Europeu amb el qual hi haja un intercanvi d'informació tributària efectiu en els termes que preveu l'apartat 3 de la disposició addicional primera de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal, serà ajornat per l'Administració tributària a sol·licitud del contribuent fins a la data de la transmissió a tercers dels elements patrimonials afectats, i serà aplicable el que disposa la Llei General Tributària, i la normativa que la desplega, quant a la meritació d'interessos de demora i la constitució de garanties per a l'esmentat ajornament.

e) Les que es posen de manifest com a conseqüència de les transmissions realitzades per entitats no residents en territori espanyol de participacions en entitats residents en territori espanyol, a favor d'entitats residents en el seu mateix país o territori, o a favor d'entitats residents en la Unió Europea sempre que, en este últim cas, tant l'entitat transmetent com l'adquirent revisten una de les formes enumerades en la part A de l'annex I de la Directiva 2009/133/CE, i estiguen subjectes i no exemptes a algun dels tributs mencionats en la part B del seu annex I.

No s'exclouran de la base imposable les rendes derivades de les operacions referides en les lletres a), c) i d) anteriors, quan l'entitat adquirent es trobe exempta per este impost o sotmesa al règim d'atribució de rendes.

S'exclouran de la base imposable les rendes derivades de les operacions a què es referix este apartat encara que l'entitat adquirent gaudisca de l'aplicació d'un tipus de gravamen o un règim tributari especial. Quan l'entitat adquirent gaudisca de l'aplicació d'un tipus de gravamen o un règim tributari especial diferent de la transmetent, la renda derivada de la transmissió d'elements patrimonials existents en el moment de l'operació, realitzada després d'esta, s'entendrà generada de forma lineal, excepte prova en contra durant el temps de tinença de l'element transmés. La part de l'esmentada renda generada fins al moment de realització de l'operació serà gravada aplicant el tipus de gravamen i el règim tributari que hauria correspost a l'entitat transmetent.

2. Es podrà renunciar al règim establert en l'apartat anterior, per mitjà de la integració en la base imposable de les rendes derivades de la transmissió de la totalitat o part dels elements patrimonials.

3. En tot cas, s'integraran en la base imposable les rendes derivades de barcos o aeronaus o de béns mobles afectes a la seua explotació, que es posen de manifest en les

entitats dedicades a la navegació marítima i aèria internacional quan l'entitat adquirent no siga resident en territori espanyol.

Article 78. *Valoració fiscal dels béns adquirits.*

1. Els béns i drets adquirits per mitjà de les transmissions derivades de les operacions a què s'haja aplicat el règim previst en l'article anterior es valoraran, a efectes fiscals, pels mateixos valors fiscals que tenien en l'entitat transmetent abans de realitzar-se l'operació, i es mantindrà igualment la data d'adquisició de l'entitat transmetent.

2. En el cas que s'exercite l'opció de renúncia prevista en l'apartat 2 de l'article anterior, els béns i drets adquirits es valoraran d'acord amb les regles establides en l'article 17 d'esta llei. En este cas, la data d'adquisició dels béns i drets serà la data en què l'adquisició tinga eficàcia mercantil.

3. En aquells casos en què no s'aplique el règim previst en l'article anterior es prendrà el valor que siga procedent d'acord amb l'article 17 d'esta llei.

Article 79. *Valoració fiscal de les accions o participacions rebudes en contraprestació de l'aportació.*

Les accions o participacions rebudes com a conseqüència d'una aportació de branques d'activitat o d'elements patrimonials es valoraran, a efectes fiscals, pel mateix valor fiscal que tenien la branca d'activitat o els elements patrimonials aportats.

No obstant això, en el cas que s'exercite l'opció de renúncia prevista en l'apartat 2 de l'article 77 d'esta llei, les accions o participacions rebudes es valoraran d'acord amb les regles establides en l'article 17 d'esta llei.

Article 80. *Règim fiscal del canvi de valors.*

1. No s'integraran en la base imposable d'este impost, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o de l'Impost sobre la Renda de no Residents les rendes que es posen de manifest en ocasió del canvi de valors, sempre que complisquen els requisits següents:

a) Que els socis que realitzen el canvi de valors residisquen en territori espanyol o en el d'algun altre estat membre de la Unió Europea o en el de qualsevol altre estat sempre que, en este últim cas, els valors rebuts siguen representatius del capital social d'una entitat resident a Espanya.

Quan el soci tinga la consideració d'entitat en règim d'atribució de rendes, no s'integrarà en la base imposable de les persones o entitats que siguen socis, hereus, comuns o partícips en este soci la renda generada en ocasió del canvi de valors, sempre que a l'operació se li aplique el règim fiscal establert en el present capítol o es realitze a l'empara de la Directiva 2009/133/CE del Consell, de 19 d'octubre, relativa al règim fiscal comú aplicable a les fusions, escissions, escissions parcials, aportacions d'actius i canvi de valors realitzats entre societats de diferents estats membres i al trasllat del domicili social d'una SE o una SCE d'un estat membre a un altre, i els valors rebuts pel soci conserven la mateixa valoració fiscal que tenien els canviats.

b) Que l'entitat que adquirisca els valors siga resident en territori espanyol o estiga compresa en l'àmbit d'aplicació de la Directiva 2009/133/CE.

2. Els valors rebuts per l'entitat que realitza el canvi de valors es valoraran, a efectes fiscals, pel valor fiscal que tenien en el patrimoni dels socis que efectuen l'aportació, segons les normes d'este impost, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o de l'Impost sobre la Renda de no Residents, i es mantindrà, igualment, la data d'adquisició dels socis aportants.

No obstant això, en aquells casos en què les rendes generades en els socis no estiguen subjectes a tributació en territori espanyol, es prendrà el valor de mercat. En

este cas, la data d'adquisició de les accions serà la corresponent a la data de realització de l'operació de canvi de valors.

3. Els valors rebuts pels socis es valoraran, a efectes fiscals, pel valor fiscal dels entregats, determinat d'acord amb les normes d'este impost, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o de l'Impost sobre la Renda de no Residents, segons siga procedent. Esta valoració s'augmentarà o disminuirà en l'import de la compensació complementària en diners entregada o rebuda.

Els valors rebuts conservaran la data d'adquisició dels entregats.

4. En el cas que el soci perda la qualitat de resident en territori espanyol, s'integrarà en la base imposable de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o d'este impost de l'últim període impositiu que s'haja de declarar per estos impostos, la diferència entre el valor de mercat de les accions o participacions i el valor a què es referix l'apartat anterior, llevat que les accions o participacions queden afectes a un establiment permanent situat en territori espanyol.

El pagament del deute tributari resultant de l'aplicació del que disposa el paràgraf anterior, quan el soci adquirisca la residència en un estat membre de la Unió Europea, o de l'Espai Econòmic Europeu amb el qual hi haja un intercanvi d'informació tributària efectiu en els termes que preveu l'apartat 3 de la disposició addicional primera de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal, serà ajornat per l'Administració tributària a sol·licitud del contribuent fins a la data de la transmissió a tercers de les accions o participacions afectades, i serà aplicable el que disposen la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, i la normativa que la desplega, quant a la meritació d'interessos de demora i la constitució de garanties per a l'esmentat ajornament.

Si l'obligat tributari adquirix novament la condició de contribuent d'este impost o de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques sense haver transmés la titularitat de les accions o participacions, podrà sol·licitar la rectificació de l'autoliquidació a fi d'obtenir la devolució de les quantitats ingressades corresponents als guanys patrimonials regulats en este article. La sol·licitud de rectificació es podrà presentar a partir de la finalització del termini de declaració corresponent al primer període impositiu en què s'haja de presentar una autoliquidació d'este impost o de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

La devolució a què es referix el paràgraf anterior es regirà pel que disposa l'article 31 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, excepte pel que fa a l'abonament dels interessos de demora, que es meritaren des de la data en què s'haja realitzat l'ingrés fins a la data en què s'ordene el pagament de la devolució.

5. El règim previst en este article no serà aplicable en relació amb aquelles operacions en què intervinguen entitats domiciliades o establides en països o territoris qualificats com a paradisos fiscals o obtingudes a través d'estos.

Article 81. *Tributació dels socis en les operacions de fusió i escissió.*

1. No s'integraran en la base imposable les rendes que es posen de manifest en ocasió de l'atribució de valors de l'entitat adquirent als socis de l'entitat transmetent, sempre que siguen residents en territori espanyol o en el d'algun altre estat membre de la Unió Europea o en el de qualsevol altre estat sempre que, en este últim cas, els valors siguen representatius del capital social d'una entitat resident en territori espanyol.

Quan el soci tinga la consideració d'entitat en règim d'atribució de rendes, no s'integrarà en la base imposable de les persones o entitats que siguen socis, hereus, comuners o partícips d'este soci la renda generada en ocasió de l'esmentada atribució de valors, sempre que a l'operació se li aplique el règim fiscal establert en el present capítol o es realitze a l'empara de la Directiva 2009/133/CE del Consell, de 19 d'octubre, relativa al règim fiscal comú aplicable a les fusions, escissions, escissions parcials, aportacions d'actius i canvi de valors realitzats entre societats de diferents estats membres i al trasllat del domicili social d'una SE o una SCE d'un estat membre a un altre, i els valors rebuts pel soci conserven la mateixa valoració fiscal que tenien els canviats.

2. Els valors rebuts en virtut de les operacions de fusió i escissió es valoren, a efectes fiscals, pel valor fiscal dels entregats, determinat d'acord amb les normes d'este impost, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o de l'Impost sobre la Renda de no Residents, segons siga procedent. Esta valoració s'augmentarà o disminuirà en l'import de la compensació complementària en diners entregada o rebuda. Els valors rebuts conservaran la data d'adquisició dels entregats.

3. En el cas que el soci perda la qualitat de resident en territori espanyol, s'integrarà en la base imposable de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o d'este impost de l'últim període impositiu que s'haja de declarar per estos impostos, la diferència entre el valor de mercat de les accions o participacions i el valor a què es referix l'apartat anterior, llevat que les accions o participacions queden afectes a un establiment permanent situat en territori espanyol.

El pagament del deute tributari resultant de l'aplicació del que disposa el paràgraf anterior, quan el soci adquirisca la residència en un estat membre de la Unió Europea, o de l'Espai Econòmic Europeu amb el qual hi haja un intercanvi d'informació tributària efectiu en els termes que preveu l'apartat 3 de la disposició addicional primera de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal, serà ajornat per l'Administració tributària a sol·licitud del contribuent fins a la data de la transmissió a tercers de les accions o participacions afectades, i serà aplicable el que disposen la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, i la normativa que la desplega, quant a la meritació d'interessos de demora i la constitució de garanties per a l'esmentat ajornament.

Si l'obligat tributari adquirix novament la condició de contribuent d'este impost o de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques sense haver transmés la titularitat de les accions o participacions podrà sol·licitar la rectificació de l'autoliquidació a fi d'obtenir la devolució de les quantitats ingressades corresponents als guanys patrimonials regulats en este article. La sol·licitud de rectificació es podrà presentar a partir de la finalització del termini de declaració corresponent al primer període impositiu en què s'haja de presentar una autoliquidació d'este impost o de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

La devolució a què es referix el paràgraf anterior es regirà pel que disposa l'article 31 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, excepte pel que fa a l'abonament dels interessos de demora, que es meritaran des de la data en què s'haja realitzat l'ingrés fins a la data en què s'ordene el pagament de la devolució.

4. S'integraran en la base imposable d'este impost, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o de l'Impost sobre la Renda de no Residents les rendes obtingudes en operacions en què intervinguen entitats domiciliades o establides en països o territoris qualificats com a paradisos fiscals o obtingudes a través d'estos.

Article 82. *Participacions en el capital de l'entitat transmetent i de l'entitat adquirent.*

1. Quan l'entitat adquirent participe en el capital o en els fons propis de l'entitat transmetent en almenys un 5 per cent, no s'integrarà en la base imposable d'aquella la renda positiva o negativa derivada de l'anul·lació de la participació. Tampoc es produirà la integració en ocasió de la transmissió de la participació que ostente l'entitat transmetent en el capital de l'adquirent quan siga, almenys, d'un 5 per cent del capital o dels fons propis.

2. Quan l'entitat adquirent participe en el capital de l'entitat transmetent en un percentatge inferior al 5 per cent, s'integrarà en la base imposable d'aquella la renda positiva o negativa derivada de l'anul·lació de la participació. La integració es produirà, igualment, en ocasió de la transmissió de la participació que ostente l'entitat transmetent en el capital de l'adquirent quan siga inferior al 5 per cent del capital o dels fons propis.

Article 83. *Limitació en la deducció de gastos financers destinats a l'adquisició de participacions en el capital o en els fons propis d'entitats.*

Als efectes del que preveu l'article 16 d'esta llei, els gastos financers derivats de deutes destinats a l'adquisició de participacions en el capital o fons propis de qualsevol

tipus d'entitats es deduiran amb el límit addicional del 30 per cent del benefici operatiu de la mateixa entitat que va realitzar l'adquisició, sense incloure en este benefici operatiu el corresponent a qualsevol entitat que es fusione amb aquella en els 4 anys posteriors a l'esmentada adquisició, quan la fusió aplique este règim fiscal especial. Estos gastos financers es tindran en compte, igualment, en el límit a què es referix l'apartat 1 del referit article 16.

Els gastos financers no deduïbles que resulten de l'aplicació del que disposa este apartat seran deduïbles en períodes impositius següents amb el límit previst en este article i en l'apartat 1 de l'article 16 d'esta llei.

El límit previst en este apartat no serà d'aplicació en el període impositiu en què s'adquirisquen les participacions en el capital o fons propis d'entitats si l'adquisició es finança amb deute, com a màxim, en un 70 per cent del preu d'adquisició. Així mateix, este límit no s'aplicarà en els períodes impositius següents sempre que l'import d'eixe deute es minore, des del moment de l'adquisició, almenys en la part proporcional que corresponga a cada un dels 8 anys següents, fins que el deute abaste el 30 per cent del preu d'adquisició.

Article 84. *Subrogació en els drets i les obligacions tributàries.*

1. Quan les operacions mencionades en l'article 76 o 87 d'esta llei determinen una successió a títol universal, es transmetran a l'entitat adquirent els drets i obligacions tributàries de l'entitat transmetent.

Quan la successió no siga a títol universal, es transmetran a l'entitat adquirent els drets i obligacions tributàries que es referisquen als béns i drets transmesos.

L'entitat adquirent assumirà el compliment dels requisits necessaris per a continuar aplicant els beneficis fiscals o consolidar els aplicats per l'entitat transmetent.

2. Es transmetran a l'entitat adquirent les bases imposables negatives pendents de compensació en l'entitat transmetent, sempre que es produïska alguna de les circumstàncies següents:

- a) L'extinció de l'entitat transmetent.
- b) La transmissió d'una branca d'activitat els resultats de la qual hagen generat bases imposables negatives pendents de compensació en l'entitat transmetent. En este cas, es transmetran les bases imposables negatives pendents de compensació generades per la branca d'activitat transmesa.

Quan l'entitat adquirent participe en el capital de la transmetent o bé les dos formen part d'un grup de societats a què es referix l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la seua residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, la base imposable negativa susceptible de compensació es reduirà en l'import de la diferència positiva entre el valor de les aportacions dels socis, realitzades per qualsevol títol, corresponent a la participació o a les participacions que les entitats del grup tinguen sobre l'entitat transmetent, i el seu valor fiscal.

3. Les subrogacions comprendran exclusivament els drets i obligacions nascuts a l'empara de les lleis espanyoles.

Article 85. *Pèrdues dels establiments permanents.*

Les rendes generades en la transmissió d'un establiment permanent aplicaran el règim establert en l'article 22 d'esta llei.

No obstant això, si no es complixen els requisits establerts en l'article 22 d'esta llei, l'import de la renda positiva que supere les rendes negatives netes obtingudes per l'establiment permanent s'integrarà en la base imposable de l'entitat transmetent, sense perjuí que es puga deduir de la quota íntegra l'impost que, si no fóra per les disposicions de la Directiva 2009/133/CE, del Consell, de 19 d'octubre, relativa al règim fiscal comú aplicable a les fusions, escissions, escissions parcials, aportacions d'actius i canvi de valors realitzats entre societats de diferents estats membres i al trasllat del domicili social

d'una SE o una SCE d'un estat membre a un altre, hauria gravat eixa mateixa renda integrada en la base imposable, en l'estat membre en què estiga situat l'esmentat establiment permanent, amb el límit de l'import de la quota íntegra corresponent a eixa renda integrada en la base imposable.

Article 86. *Obligacions comptables.*

1. L'entitat adquirent haurà d'incloure en la memòria anual la informació que a continuació s'esmenta, llevat que l'entitat transmetent haja exercitat la facultat a què es referix l'article 77.2 d'esta llei, cas en què únicament s'omplirà la indicada en la lletra d):

- a) Període impositiu en què l'entitat transmetent va adquirir els béns transmesos.
- b) Últim balanç tancat per l'entitat transmetent.
- c) Relació de béns adquirits que s'hagen incorporat als llibres de comptabilitat per un valor diferent d'aquell pel qual figuraven en els de l'entitat transmetent amb anterioritat a la realització de l'operació, expressant els dos valors així com les correccions valoratives constituïdes en els llibres de comptabilitat de les dos entitats.
- d) Relació de beneficis fiscals disfrutats per l'entitat transmetent, respecte dels quals l'entitat haja d'assumir el compliment de determinats requisits d'acord amb el que establix l'apartat 1 de l'article 84 d'esta llei.

Als efectes previstos en este apartat l'entitat transmetent estarà obligada a comunicar estes dades a l'entitat adquirent.

2. Els socis persones jurídiques hauran de mencionar en la memòria anual les dades següents:

- a) Valor comptable i fiscal dels valors entregats.
- b) Valor pel qual s'hagen comptabilitzat els valors rebuts.

3. Les mencions establides en els apartats anteriors s'hauran de realitzar mentres romanguen en l'inventari els valors o elements patrimonials adquirits o s'hagen de complir els requisits derivats dels incentius fiscals disfrutats per l'entitat transmetent.

L'entitat adquirent podrà optar, amb referència a la segona i posteriors memòries anuals, per incloure la mera indicació que estes mencions figuren en la primera memòria anual aprovada després de l'operació, que haurà de ser conservada mentres concórrega la circumstància a què es referix el paràgraf anterior.

4. L'incompliment de les obligacions establides en els apartats anteriors tindrà la consideració d'infracció tributària greu. La sanció consistirà en multa pecuniària fixa de 1.000 euros per cada dada omesa, en cada un dels primers 4 anys en què no s'incloga la informació, i de 5.000 euros per cada dada omesa, en cada un dels anys següents, amb el límit del 5 per cent del valor pel qual l'entitat adquirent haja reflectit els béns i drets transmesos en la seua comptabilitat.

La sanció imposada d'acord amb el que preveu este apartat es reduirà d'acord amb el que disposa l'apartat 3 de l'article 188 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.

Article 87. *Aportacions no dineràries.*

1. El règim previst en el present capítol s'aplicarà, a opció del contribuent d'este impost, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o de l'Impost sobre la Renda de no Residents, a les aportacions no dineràries en què concórreguen els requisits següents:

- a) Que l'entitat que rep l'aportació siga resident en territori espanyol o hi realitze activitats per mitjà d'un establiment permanent a què s'afecten els béns aportats.
- b) Que una vegada realitzada l'aportació, el contribuent aportant d'este impost, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o de l'Impost sobre la Renda de no Residents, participe en els fons propis de l'entitat que rep l'aportació en, almenys, el 5 per cent.

c) Que, en el cas d'aportació d'accions o participacions socials per contribuents de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o de l'Impost sobre la Renda de no Residents sense establiment permanent en territori espanyol, s'hauran de complir a més dels requisits indicats en les lletres a) i b), els següents:

1r. Que a l'entitat del capital social de la qual siguen representatius no li siga d'aplicació el règim especial d'agrupacions d'interés econòmic, espanyoles o europees, i d'unions temporals d'empreses, que preveu esta llei, ni tinga com a activitat principal la gestió d'un patrimoni mobiliari o immobiliari en els termes que preveu l'article 4.huit.dos de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'Impost sobre el Patrimoni.

2n. Que representen una participació de, almenys, un 5 per cent dels fons propis de l'entitat.

3r. Que l'aportant les posseïska de manera ininterrompuda durant l'any anterior a la data del document públic en què es formalitze l'aportació.

d) Que, en el cas d'aportació d'elements patrimonials diferents dels mencionats en la lletra c) per contribuents de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o de l'Impost sobre la Renda de no Residents que siguen residents en estats membres de la Unió Europea, estos elements estiguen afectes a activitats econòmiques la comptabilitat de les quals es porte d'acord amb el que disposa el Codi de Comerç o legislació equivalent.

2. El règim previst en el present capítol s'aplicarà també a les aportacions de branques d'activitat, efectuades pels contribuents de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de l'Impost sobre la Renda de no Residents que siguen residents en estats membres de la Unió Europea, sempre que porten la seua comptabilitat d'acord amb el Codi de Comerç o legislació equivalent.

Article 88. *Normes per a evitar la doble imposició.*

1. A l'efecte d'evitar la doble imposició que es podria produir per aplicació de les regles de valoració previstes en els articles 79, 80.2 i 87 d'esta llei, els beneficis distribuïts amb càrrec a rendes imputables als béns aportats donaran dret a l'exempció per a evitar la doble imposició de dividends, siga quin siga el percentatge de participació del soci i la seua antiguitat. El mateix criteri s'aplicarà respecte de les rendes generades en la transmissió de la participació.

2. Quan per la forma com va comptabilitzar l'entitat adquirent no haja sigut possible evitar la doble imposició per aplicació de les normes establides en l'apartat anterior, l'entitat practicarà, en el moment de la seua extinció, els ajustos de signe contrari als que hauria practicat per aplicació de les regles de valoració establides en els articles 79, 80.2 i 87 d'esta llei. L'entitat adquirent podrà practicar els referits ajustos de signe contrari amb anterioritat a la seua extinció, sempre que prove que els socis han transmés la seua participació i amb el límit de la quantia que s'haja integrat en la base imposable d'estos en ocasió de la transmissió.

Article 89. *Aplicació del règim fiscal.*

1. S'entendrà que les operacions regulades en este capítol apliquen el règim establert en este, llevat que expressament s'indique el contrari a través de la comunicació a què es referix el paràgraf següent.

La realització de les operacions a què es referixen els articles 76 i 87 d'esta llei haurà de ser objecte de comunicació a l'Administració tributària per l'entitat adquirent de les operacions, llevat que esta no siga resident en territori espanyol, cas en què la comunicació la realitzarà l'entitat transmetent. Esta comunicació haurà d'indicar el tipus d'operació que es realitza i si s'opta per no aplicar el règim fiscal especial previst en este capítol.

Tractant-se d'operacions en les quals ni l'entitat adquirent ni la transmetent siguen residents en territori espanyol, la comunicació indicada en el paràgraf anterior haurà de ser presentada pels socis, que hauran d'indicar que l'operació s'ha acollit a un règim fiscal semblant a l'establert en este capítol.

La comunicació es presentarà en la forma i terminis que es determinen reglamentàriament. La falta de presentació en termini d'esta comunicació constituïx una infracció tributària greu. La sanció consistirà en una multa pecuniària fixa de 10.000 euros per cada operació respecte de la qual s'haja de subministrar informació.

2. No s'aplicarà el règim establert en el present capítol quan l'operació realitzada tinga com a principal objectiu el frau o l'evasió fiscal. En particular, el règim no s'aplicarà quan l'operació no s'efectue per motius econòmics vàlids, com ara la reestructuració o la racionalització de les activitats de les entitats que participen en l'operació, sinó amb la mera finalitat d'aconseguir un avantatge fiscal.

Les actuacions de comprovació de l'Administració tributària que determinen la inaplicació total o parcial del règim fiscal especial per aplicació del que disposa el paràgraf anterior eliminaran exclusivament els efectes de l'avantatge fiscal.

CAPÍTOL VIII

Règim fiscal de la mineria

Article 90. *Entitats mineres: llibertat d'amortització.*

1. Les entitats que exercisquen activitats d'exploració, investigació i explotació o benefici de jaciments minerals i la resta de recursos geològics classificats en la secció C), apartat u, de l'article tercer de la Llei 22/1973, de 21 de juliol, de Mines, i en la secció D) creada per la Llei 54/1980, de 5 de novembre, de modificació de la Llei de Mines, amb especial atenció als recursos minerals energètics, així com dels que reglamentàriament es determinen amb caràcter general entre els inclosos en les seccions A) i B) de l'article esmentat, podran gaudir, en relació amb les seues inversions en actius miners i amb les quantitats abonades en concepte de cànon de superfície, de llibertat d'amortització durant 10 anys comptats a partir del començament del primer període impositiu en la base imposable del qual s'integre el resultat de l'explotació.

2. No es considerarà entre les activitats mencionades en l'apartat anterior la mera prestació de servicis per a la realització o desenrotllament de les esmentades activitats.

Article 91. *Factor d'esgotament: àmbit d'aplicació i modalitats.*

1. Podran reduir la base imposable, en l'import de les quantitats que destinen, en concepte de factor d'esgotament, els contribuents que realitzen, a l'empara de la Llei 22/1973, de 21 de juliol, de Mines, a l'aprofitament d'un o més dels recursos següents:

a) Els compresos en la secció C) de l'apartat u de l'article tercer de la Llei 22/1973, de 21 de juliol, de Mines, i en la secció D) creada per la Llei 54/1980, de 5 de novembre, de modificació de la Llei de Mines, amb especial atenció als recursos minerals energètics.

b) Els obtinguts a partir de jaciments d'origen no natural pertanyents a la secció B) de l'apartat u del referit article, sempre que els productes recuperats o transformats es troben classificats en la secció C) o en la secció D) creada per la Llei 54/1980, de 5 de novembre, que modifica la Llei de Mines.

2. El factor d'esgotament no excedirà el 30 per cent de la part de base imposable corresponent als aprofitaments indicats en l'apartat anterior.

3. Les entitats que realitzen els aprofitaments d'una o diverses matèries primeres minerals declarades prioritàries en el Reial Decret 647/2002, de 5 de juliol, pel qual es declaren les matèries primeres minerals i activitats relacionades amb estes, qualificades com a prioritàries als efectes del que preveu la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, podran optar, en l'activitat referent a estos recursos, perquè el

factor d'esgotament siga de fins al 15 per cent del valor dels minerals venuts, considerant també com a tals els consumits per les mateixes empreses per al seu posterior tractament o transformació. En este cas, la dotació per al factor d'esgotament no podrà ser superior a la part de base imposable corresponent al tractament, transformació, comercialització i venda de les substàncies obtingudes dels aprofitaments indicats i dels productes que incorporen estes substàncies i altres derivades d'estes.

4. En el cas que diverses persones físiques o jurídiques s'hagen associat per a la realització d'activitats mineres sense arribar a constituir una personalitat jurídica independent, cada un dels partícips podrà destinar, a prorrata de la seua participació en l'activitat comuna, l'import corresponent en concepte de factor d'esgotament amb les obligacions establides en els articles següents.

Article 92. *Factor d'esgotament: inversió.*

Les quantitats que van reduir la base imposable en concepte de factor d'esgotament només podran ser invertides en els gastos, treballs i immobilitzats directament relacionats amb les activitats mineres que a continuació s'indiquen:

a) Exploració i investigació de nous jaciments minerals i la resta de recursos geològics.

b) Investigació que permeta millorar la recuperació o qualitat dels productes obtinguts.

c) Subscripció o adquisició de valors representatius del capital social d'empreses dedicades exclusivament a les activitats referides en les lletres a), b) i d) d'este article, així com a l'explotació de jaciments minerals i la resta de recursos geològics classificats en la secció C), apartat u, de l'article tercer de la Llei 22/1973, de 21 de juliol, de Mines, i en la secció D) creada per la Llei 54/1980, de 5 de novembre, de modificació de la Llei de Mines, amb especial atenció als recursos minerals energètics, quant a minerals radioactius, recursos geotèrmics, roques bituminoses i qualssevol altres jaciments minerals o recursos geològics d'interés energètic que el Govern acorde incloure en esta secció, sempre que en els dos casos els valors es mantinguen ininterrompudament en el patrimoni de l'entitat per un termini de 10 anys.

En el cas que les empreses de què es van subscriure les accions o participacions, després de la subscripció, realitzen activitats diferents de les mencionades, el contribuent haurà de realitzar la liquidació a què es referix l'article 94.1 d'esta llei, o bé reinvertir l'import corresponent a aquella subscripció en altres inversions que complisquen els requisits. Si la nova reinversió es fa en valors dels mencionats en el primer paràgraf, estos s'hauran de mantindre durant el període que reste per a completar el termini dels 10 anys.

d) Investigació que permeta obtindre un millor coneixement de la reserva del jaciment en explotació.

e) Laboratoris i equips d'investigació aplicables a les activitats mineres de l'empresa.

f) Actuacions compreses en els plans de restauració previstos en el Reial Decret 975/2009, de 12 de juny, sobre gestió dels residus de les indústries extractives i de protecció i rehabilitació de l'espai afectat per activitats mineres.

Article 93. *Factor d'esgotament: requisits.*

1. L'import que en concepte de factor d'esgotament reduisca la base imposable en cada període impositiu s'haurà d'invertir en el termini de 10 anys, comptats a partir de la seua conclusió.

2. S'entendrà efectuada la inversió quan s'hagen realitzat els gastos o treballs a què es referix l'article anterior o rebut l'immobilitzat.

3. En cada període impositiu s'hauran d'incrementar els comptes de reserves de l'entitat en l'import que va reduir la base imposable en concepte de factor d'esgotament.

4. El contribuent haurà d'arreglar en la memòria dels 10 exercicis següents a aquell en què es va realitzar la reducció corresponent l'import d'esta, les inversions realitzades amb càrrec a esta i les amortitzacions realitzades, així com qualsevol disminució haguda en els comptes de reserves que es van incrementar com a conseqüència del que preveu l'apartat anterior i la destinació d'aquella. Estos fets podran ser objecte de comprovació durant este mateix període.

5. Només es podrà disposar lliurement de les reserves constituïdes en compliment del que disposa l'apartat 3, en la mesura que es vagen amortitzant les inversions, o una vegada transcorreguts 10 anys des que es van subscriure les corresponents accions o participacions finançades amb estos fons.

6. Les inversions finançades per aplicació del factor esgotament no es podran acollir a les deduccions previstes en el capítol IV del títol VI.

Article 94. Factor d'esgotament: incompliment de requisits.

1. Transcorregut el termini de 10 anys sense haver-se invertit o havent-se invertit inadequadament l'import corresponent, s'integrarà en la base imposable del període impositiu conclòs a l'expiració del mencionat termini o de l'exercici en què s'haja realitzat la inadequada disposició, i caldrà liquidar els corresponents interessos de demora que es meritiran des del dia en què finalitze el període de pagament voluntari del deute corresponent al període impositiu en què es va realitzar la correlativa reducció.

2. En el cas de liquidació de l'entitat, l'import pendent d'aplicació del factor d'esgotament s'integrarà en la base imposable en la forma i amb els efectes previstos en l'apartat anterior.

3. De la mateixa manera es procedirà en els casos de cessió o alienació total o parcial de l'explotació minera i en els de fusió o transformació d'entitats, llevat que l'entitat resultant, continuadora de l'activitat minera, assumisca el compliment dels requisits necessaris per a consolidar el benefici disfrutat per l'entitat transmetent o transformada, en els mateixos termes en què figurava en l'entitat anterior.

CAPÍTOL IX

Règim fiscal de la investigació i explotació d'hidrocarburs

Article 95. Exploració, investigació i explotació d'hidrocarburs: factor d'esgotament.

Les societats l'objecte social de les quals siga exclusivament l'exploració, investigació i explotació de jaciments i d'emmagatzematges subterranis d'hidrocarburs naturals, líquids o gasosos, existents en el territori espanyol i en el subsòl del mar territorial i dels fons marins que estiguen davall la sobirania del Regne d'Espanya, en els termes de la Llei 34/1998, de 7 d'octubre, del Sector d'Hidrocarburs, i amb caràcter complementari d'estes, les de transport, emmagatzematge, depuració i venda dels productes extrets, tindran dret a una reducció en la seua base imposable, en concepte de factor d'esgotament, que podrà ser, a elecció de l'entitat, qualsevol de les dos següents:

- a) El 25 per cent de l'import de la contraprestació per la venda d'hidrocarburs i de la prestació de servicis d'emmagatzematge, amb el límit del 50 per cent de la base imposable prèvia a esta reducció.
- b) El 40 per cent de la quantia de la base imposable prèvia a esta reducció.

Article 96. Factor d'esgotament: requisits.

1. Les quantitats que van reduir la base imposable en concepte de factor d'esgotament les haurà d'invertir el concessionari en les activitats d'exploració, investigació i explotació de jaciments o d'emmagatzematges subterranis d'hidrocarburs que desenrotlle en el territori espanyol i en el subsòl del mar territorial i dels fons marins que estiguen davall la sobirania del Regne d'Espanya, així com en l'abandó de camps i

en el desmantellament de plataformes marines, en el termini de 10 anys comptats des de la conclusió del període impositiu en què es reduïska la base imposable en concepte d'esgotament. La mateixa consideració tindran les activitats d'exploració, investigació i explotació realitzades en els 4 anys anteriors al primer període impositiu en què es reduïska la base imposable en concepte d'esgotament.

A estos efectes, s'entendrà per exploració o investigació els estudis preliminars de naturalesa geològica, geofísica o sísmica, així com tots els gastos realitzats en l'àrea d'un permís d'exploració o investigació, com ara els sondejos d'exploració, així com els d'avaluació i desenrotllament, si són negatius, els gastos d'obres per a l'accés i preparació dels terrenys i de localització dels sondejos. També es consideraran gastos d'exploració o investigació els realitzats en una concessió i que es referisquen a treballs per a la localització i perforació d'una estructura capaç de contingre o emmagatzemar hidrocarburs, diferent de la que conté el jaciment que va donar lloc a la concessió d'explotació atorgada. S'entendrà per abandó de camps i desmantellament de plataformes marines els treballs necessaris per a desmantellar les instal·lacions productives terrestres o les plataformes marines i deixar lliure i expedit el sòl o l'espai marí que aquelles ocupaven en la forma establida pel decret d'atorgament.

S'entendrà, a estos efectes, per inversions en explotació les realitzades en l'àrea d'una concessió d'explotació, com ara el disseny, la perforació i la construcció dels pous, les instal·lacions d'explotació, i qualsevol altra inversió, tangible o intangible, necessària per a poder dur a terme les tasques d'explotació, sempre que no es corresponguen amb inversions realitzades pel concessionari en les activitats d'exploració o d'investigació referides anteriorment.

S'inclouran com a explotació, a estos efectes, els sondejos d'avaluació i de desenrotllament que siguen positius.

2. En cada període impositiu s'hauran d'incrementar els comptes de reserva de l'entitat en l'import que va reduir la base imposable en concepte de factor d'esgotament.

3. Només es podrà disposar lliurement de les reserves constituïdes en compliment de l'apartat anterior en la mesura que es vagen amortitzant els béns finançats amb estos fons.

4. El contribuent haurà de recollir en la memòria dels 10 exercicis següents a aquell en què es va realitzar la corresponent reducció l'import d'esta, les inversions realitzades amb càrrec a esta i les amortitzacions realitzades, així com qualsevol disminució en els comptes de reserves que es van incrementar com a conseqüència del que preveu l'apartat 2 i la destinació d'aquella.

Estos fets podran ser objecte de comprovació durant este mateix període, per a la qual cosa el contribuent haurà d'aportar la comptabilitat i els oportuns suports documentals que acrediten el compliment dels requisits exigits al factor d'esgotament.

5. Les inversions finançades per aplicació del factor d'esgotament no es podran acollir a les deduccions previstes en el capítol IV del títol VI.

Article 97. *Factor d'esgotament: incompliment de requisits.*

1. Transcorregut el termini de 10 anys sense haver-se invertit o havent-se invertit inadecuadament l'import corresponent, s'integrarà en la base imposable del període impositiu conclòs a l'expiració del mencionat termini o de l'exercici en què s'haja realitzat la inadequada disposició, i caldrà liquidar els corresponents interessos de demora que es meritiran des del dia en què finalitze el període de pagament voluntari del deute corresponent al període impositiu en què es va realitzar la correlativa reducció.

2. En el cas de liquidació de l'entitat o de canvi del seu objecte social, l'import pendent d'aplicació del factor d'esgotament s'integrarà en la base imposable en la forma i amb els efectes previstos en l'apartat anterior.

3. De la mateixa manera es procedirà en els casos de cessió o alienació total o parcial, fusió o transformació de l'entitat, llevat que l'entitat resultant continuadora de l'activitat tinga com a objecte social, exclusivament, l'establert en l'article 95 d'esta llei i assumisca el compliment dels requisits necessaris per a consolidar el benefici disfrutat

per l'entitat transmetent o transformada, en els mateixos termes en què figurava en l'entitat anterior.

Article 98. *Titularitat compartida.*

En el cas que diverses societats tinguen la titularitat compartida d'un permís d'investigació o d'una concessió d'explotació, s'atribuiran, a cada una de les entitats coparticipants, els ingressos, gastos, rendes derivades de la transmissió d'elements patrimonials i inversions que li siguen imputables, d'acord amb el seu grau de participació.

Article 99. *Amortització d'inversions intangibles i gastos d'investigació. Compensació de bases imposables negatives.*

1. Els actius intangibles i gastos de naturalesa investigadora realitzats en permisos i concessions vigents, caducats o extingits, es consideraran com a actiu intangible, des del moment de la seua realització, i es podran amortitzar amb una quota anual màxima del 50 per cent. S'inclouran en este concepte els treballs previs geològics, geofísics i sísmics i les obres d'accés i preparació de terrenys, així com els sondejos d'exploració, avaluació i desenrotllament i les operacions de recondicionament de pous i conservació de jaciments.

No hi haurà període màxim d'amortització dels actius intangibles i gastos d'investigació.

2. Els elements tangibles de l'actiu podran ser amortitzats, seguint el criteri d'«unitat de producció», d'acord amb un pla acceptat per l'Administració en els termes de la lletra d) de l'apartat 1 de l'article 12 d'esta llei.

3. Les entitats a què es referix l'article 95 d'esta llei compensaran les bases imposables negatives per mitjà del procediment de reduir les bases imposables dels exercicis següents en un import màxim anual del 50 per cent de cada una d'aquelles.

Este procediment de compensació de bases imposables negatives substituïx l'establert en l'article 26 d'esta llei.

CAPÍTOL X

Transparència fiscal internacional

Article 100. *Imputació de rendes positives obtingudes per entitats no residents.*

1. Els contribuents imputaran en la seua base imposable les rendes positives a què es referixen els apartats 2 o 3 d'este article quan es complisquen les circumstàncies següents:

a) Que soles o conjuntament amb persones o entitats vinculades en el sentit de l'article 18 d'esta llei tinguen una participació igual o superior al 50 per cent en el capital, els fons propis, els resultats o els drets de vot de l'entitat no resident en territori espanyol, en la data del tancament de l'exercici social d'esta última.

L'import de la renda positiva a imputar es determinarà en proporció a la participació en els resultats i, a falta d'això, en proporció a la participació en el capital, els fons propis o els drets de vot.

b) Que l'import satisfet per l'entitat no resident en territori espanyol, imputable a alguna de les classes de rendes previstes en l'apartat 2 o 3 d'este article per raó de gravamen de naturalesa idèntica o anàloga a este impost, siga inferior al 75 per cent del que hauria correspost d'acord amb les normes d'aquell.

2. Els contribuents imputaran la renda total obtinguda per l'entitat no resident en territori espanyol quan esta no dispose de la corresponent organització de mitjans materials i personals per a la seua realització, inclús si les operacions tenen caràcter recurrent. No obstant això, en el cas de dividends, participacions en beneficis o rendes derivades de la transmissió de participacions, caldrà ajustar-se, en tot cas, al que disposa l'apartat 4 d'este article.

S'entendrà per renda total l'import de la base imposable que resulte d'aplicar els criteris i principis establits en esta llei i en les restants disposicions relatives a este impost per a la determinació d'aquella.

Este apartat no serà d'aplicació quan el contribuent acredite que les referides operacions es realitzen amb els mitjans materials i personals existents en una entitat no resident en territori espanyol pertanyent al mateix grup, en el sentit de l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la seua residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, o bé que la seua constitució i operativa respon a motius econòmics vàlids.

L'aplicació del que disposa el primer paràgraf d'este apartat prevaldrà sobre el que preveu l'apartat següent.

3. En el supòsit de no aplicar-se el que estableix l'apartat anterior, s'imputarà únicament la renda positiva que provinga de cada una de les fonts següents:

a) Titularitat de béns immobles rústics i urbans o de drets reals que recaiguen sobre estos, llevat que estiguen afectes a una activitat econòmica, o cedits en ús a entitats no residents, pertanyents al mateix grup de societats de la titular en el sentit de l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la seua residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, i igualment estiguen afectes a una activitat econòmica.

b) Participació en fons propis de qualsevol tipus d'entitat i cessió a tercers de capitals propis, en els termes que preveuen els apartats 1 i 2 de l'article 25 de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre Societats, sobre la Renda de no Residents i sobre el Patrimoni. No s'entendrà inclosa en esta lletra la renda positiva que procedisca dels actius financers següents:

1r. Els tinguts per a complir obligacions legals i reglamentàries originades per l'exercici d'activitats econòmiques.

2n. Els que incorporen drets de crèdit nascuts de relacions contractuals establides com a conseqüència de l'exercici d'activitats econòmiques.

3r. Els tinguts com a conseqüència de l'exercici d'activitats d'intermediació en mercats oficials de valors.

4t. Els tinguts per entitats de crèdit i asseguradores com a conseqüència de l'exercici de les seues activitats, sense perjuí del que estableix la lletra g).

La renda positiva derivada de la cessió a tercers de capitals propis s'entendrà que procedix de la realització d'activitats creditícies i financeres a què es referix la lletra g), quan el cedent i el cessionari pertanguen a un grup de societats en el sentit de l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, i els ingressos del cessionari procedisquen, almenys en el 85 per cent, de l'exercici d'activitats econòmiques.

c) Operacions de capitalització i assegurança que tinguen com a beneficiària la mateixa entitat.

d) Propietat industrial i intel·lectual, assistència tècnica, béns mobles, drets d'imatge i arrendament o subarrendament de negocis o mines, en els termes establits en l'apartat 4 de l'article 25 de la Llei 35/2006.

e) Transmissió dels béns i drets referits en les lletres a), b), c) i d) anteriors que genere rendes.

f) Instruments financers derivats, excepte els designats per a cobrir un risc específicament identificat derivat de la realització d'activitats econòmiques.

g) Activitats creditícies, financeres, asseguradores i de prestació de servicis realitzades, directament o indirectament, amb persones o entitats residents en territori espanyol i vinculades en el sentit de l'article 18 d'esta llei, quan determinen gastos fiscalment deduïbles en les entitats residents.

No s'inclourà la renda positiva prevista en esta lletra quan més del 50 per cent dels ingressos derivats de les activitats creditícies, financeres, asseguradores o de prestació

de servicis realitzades per l'entitat no resident procedisquen d'operacions efectuades amb persones o entitats no vinculades en el sentit de l'article 18 d'esta llei.

4. No s'imputaran les rendes previstes en les lletres b) i e) anteriors, en el supòsit de valors derivats de la participació en el capital o en els fons propis d'entitats que atorguen, almenys, el 5 per cent del capital d'una entitat i es posseïsquen durant un termini mínim d'un any, amb la finalitat de dirigir i gestionar la participació, sempre que dispose de la corresponent organització de mitjans materials i personals, i l'entitat participada no complisca els requisits establits en l'apartat 2 de l'article 5 d'esta llei.

En el supòsit d'entitats que formen part del mateix grup de societats segons els criteris establits en l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, els requisits relatius al percentatge de participació així com l'existència d'una direcció i gestió de la participació es determinarà tenint en compte a totes les que en formen part.

5. No s'imputaran les rendes previstes en l'apartat 3 d'este article quan la suma dels seus imports siga inferior al 15 per cent de la renda total obtinguda per l'entitat no resident, excepte les rendes a què es referix la lletra g) de l'apartat esmentat, que s'imputaran en la seua totalitat.

6. No s'imputaran les rendes a què fa referència l'apartat 3 d'este article quan es corresponguen amb gastos fiscalment no deduïbles d'entitats residents en territori espanyol.

7. Estaran obligades a la imputació prevista en este article les entitats residents en territori espanyol compreses en la lletra a) de l'apartat 1 que participen directament en l'entitat no resident o bé indirectament a través d'una altra o altres entitats no residents. En este últim cas l'import de la renda positiva serà el corresponent a la participació indirecta.

8. La imputació es realitzarà en el període impositiu que comprega el dia en què l'entitat no resident en territori espanyol haja conclòs el seu exercici social que, a estos efectes, no es podrà entendre de duració superior a 12 mesos.

9. L'import de les rendes positives a imputar es calcularà d'acord amb els principis i criteris establits en esta llei i en les restants disposicions relatives a este impost per a la determinació de la base imposable.

A estos efectes s'utilitzarà el tipus de canvi vigent al tancament de l'exercici social de l'entitat no resident en territori espanyol.

En cap cas s'imputarà una quantitat superior a la renda total de l'entitat no resident.

10. No s'integraran en la base imposable els dividendes o participacions en beneficis en la part que corresponga a la renda positiva que haja sigut inclosa en la base imposable. El mateix tractament s'aplicarà als dividendes a compte.

En cas de distribució de reserves caldrà ajustar-se a la designació continguda en l'acord social, entenent-se aplicades les últimes quantitats abonades a les esmentades reserves.

Una mateixa renda positiva només podrà ser objecte d'imputació per una sola vegada, siga quina siga la forma i l'entitat en què es manifeste.

11. Seran deduïbles de la quota íntegra els conceptes següents:

a) Els impostos o gravàmens de naturalesa idèntica o anàloga a este impost, efectivament satisfets, en la part que corresponga a la renda positiva imputada en la base imposable.

Es consideraran com a impostos efectivament satisfets, els pagats tant per l'entitat no resident com per les seues participades, sempre que sobre estes tinga aquella el percentatge de participació establert en l'article 32.3 d'esta llei.

b) L'impost o gravamen efectivament satisfet en l'estranger per raó de la distribució dels dividendes o participacions en beneficis, siga d'acord amb un conveni per a evitar la doble imposició o d'acord amb la legislació interna del país o territori de què es tracte, en la part que corresponga a la renda positiva imputada amb anterioritat en la base imposable.

Quan la participació sobre l'entitat no resident siga indirecta a través d'una altra o altres entitats no residents, es deduirà l'impost o gravamen de naturalesa idèntica o anàloga a este impost efectivament satisfet per aquella o aquelles en la part que corresponga a la renda positiva imputada amb anterioritat en la base imposable.

Estes deduccions es practicaran encara que els impostos corresponguen a períodes impositius diferents d'aquell en què es va realitzar la imputació.

En cap cas es deduiran els impostos satisfets en països o territoris qualificats com a paradisos fiscals.

La suma de les deduccions de les lletres a) i b) d'este apartat no podrà excedir la quota íntegra que a Espanya corresponga pagar per la renda positiva inclosa en la base imposable.

12. Per a calcular la renda derivada de la transmissió de la participació, directa o indirecta, el valor d'adquisició s'incrementarà en l'import dels beneficis socials que, sense efectiva distribució, es corresponguen amb rendes que haurien sigut imputades als socis com a rendes de les seues accions o participacions en el període de temps comprés entre la seua adquisició i transmissió.

En el cas d'entitats que tinguen la consideració d'entitat patrimonial en els termes establits en l'apartat 2 de l'article 5 d'esta llei, el valor de transmissió a computar serà, com a mínim, el valor del patrimoni net que corresponga als valors transmesos resultant de l'últim balanç tancat, una vegada substituït el valor comptable dels actius pel valor que tindrien a efectes de l'impost sobre el Patrimoni o pel valor de mercat si este fóra inferior.

13. Els contribuents als quals s'aplique el que preveu el present article hauran de presentar conjuntament amb la declaració per este impost les dades següents relatives a l'entitat no resident en territori espanyol:

- a) Nom o raó social i lloc del domicili social.
- b) Relació d'administradors i lloc del seu domicili fiscal.
- c) El balanç, el compte de pèrdues i guanys i la memòria.
- d) Import de la renda positiva que haja de ser objecte d'imputació en la base imposable.
- e) Justificació dels impostos satisfets respecte de la renda positiva que haja de ser objecte d'imputació en la base imposable.

14. Quan l'entitat participada residisca en un país o territori qualificat com a paradís fiscal o en un país o territori de nul·la tributació, es presumirà que:

- a) Es complix la circumstància prevista en la lletra b) de l'apartat 1.
- b) Les rendes de l'entitat participada reuneixen les característiques de l'apartat 3 d'este article.
- c) La renda obtinguda per l'entitat participada és el 15 per cent del valor d'adquisició de la participació.

Les presumpcions contingudes en els paràgrafs anteriors admetran prova en contra.

15. Als efectes del present article s'entendrà que el grup de societats a què es referix l'article 42 del Codi de Comerç inclou les entitats multigrup i associades en els termes de la legislació mercantil.

16. El que preveu este article no serà aplicable quan l'entitat no resident en territori espanyol siga resident en un altre estat membre de la Unió Europea, sempre que el contribuent acredite que la seua constitució i operativa respon a motius econòmics vàlids i que realitza activitats econòmiques o es tracte d'una institució d'inversió col·lectiva regulada en la Directiva 2009/65/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 13 de juliol de 2009, per la qual es coordinen les disposicions legals, reglamentàries i administratives sobre determinats organismes d'inversió col·lectiva en valors mobiliaris, diferents de les previstes en l'article 54 d'esta llei, constituïda i domiciliada en algun estat membre de la Unió Europea.

CAPÍTOL XI

Incentius fiscals per a les entitats de dimensió reduïda

Article 101. *Àmbit d'aplicació. Xifra de negocis.*

1. Els incentius fiscals establits en este capítol s'aplicaran sempre que l'import net de la xifra de negocis haguda en el període impositiu immediatament anterior siga inferior a 10 milions d'euros.

No obstant això, estos incentius no seran d'aplicació quan l'entitat tinga la consideració d'entitat patrimonial en els termes establits en l'apartat 2 de l'article 5 d'esta llei.

2. Quan l'entitat siga de nova creació, l'import de la xifra de negocis es referirà al primer període impositiu en què es desenrotlle efectivament l'activitat. Si el període impositiu immediatament anterior ha tingut una duració inferior a l'any, o l'activitat s'ha exercit durant un termini també inferior, l'import net de la xifra de negocis s'eleva a l'any.

3. Quan l'entitat forme part d'un grup de societats en el sentit de l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, l'import net de la xifra de negocis es referirà al conjunt d'entitats pertanyents al grup, tenint en compte les eliminacions i incorporacions que corresponguen per aplicació de la normativa comptable. Igualment s'aplicarà este criteri quan una persona física per si sola o conjuntament amb el cònjuge o altres persones físiques unides per vincles de parentiu en línia directa o col·lateral, consanguïnia o per afinitat, fins al segon grau inclusivament, es troben amb relació a altres entitats de què siguen socis en alguna de les situacions a què es referix l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la residència de les entitats i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats.

4. Els incentius fiscals establits en este capítol també seran aplicables en els 3 períodes impositius immediats i següents a aquell període impositiu en què l'entitat o conjunt d'entitats a què es referix l'apartat anterior arriben a la referida xifra de negocis de 10 milions d'euros, determinada d'acord amb el que establix este article, sempre que estes hagen complit les condicions per a ser considerades com de dimensió reduïda tant en aquell període com en els 2 períodes impositius anteriors a este últim.

El que establix el paràgraf anterior serà igualment aplicable quan l'esmentada xifra de negocis s'aconsegueix com a conseqüència que s'haja realitzat una operació aollida al règim fiscal establert en el capítol VII del títol VII d'esta llei, sempre que les entitats que hagen realitzat tal operació complisquen les condicions per a ser considerades com de dimensió reduïda tant en el període impositiu en què es realitze l'operació com en els dos períodes impositius anteriors a este últim.

Article 102. *Llibertat d'amortització.*

1. Els elements nous de l'immobilitzat material i de les inversions immobiliàries, afectes a activitats econòmiques, posats a disposició del contribuent en el període impositiu en què es complisquen les condicions de l'article anterior, podran ser amortitzats lliurement sempre que, durant els 24 mesos següents a la data de l'inici del període impositiu en què els béns adquirits entren en funcionament, la plantilla mitjana total de l'empresa s'incremente respecte de la plantilla mitjana dels 12 mesos anteriors, i este increment es mantinga durant un període addicional d'uns altres 24 mesos.

La quantia de la inversió que es podrà beneficiar del règim de llibertat d'amortització serà la que resulte de multiplicar la xifra de 120.000 euros pel referit increment calculat amb dos decimals.

Per al càlcul de la plantilla mitjana total de l'empresa i del seu increment es prendran les persones empleades, en els termes que dispose la legislació laboral, tenint en compte la jornada contractada en relació amb la jornada completa.

La llibertat d'amortització serà aplicable des de l'entrada en funcionament dels elements que s'hi puguen acollir.

2. El règim previst en l'apartat anterior també serà aplicable als elements encarregats en virtut d'un contracte d'execució d'obra subscrit en el període impositiu, sempre que la seua posada a disposició siga dins dels 12 mesos següents a la seua conclusió.

3. El que preveuen els dos apartats anteriors serà igualment d'aplicació als elements de l'immobilitzat material i de les inversions immobiliàries construïts per la mateixa empresa.

4. En el cas que s'incomplisca l'obligació d'incrementar o mantindre la plantilla, s'haurà d'ingressar la quota íntegra que hauria correspost a la quantitat deduïda en excés més els interessos de demora corresponents.

L'ingrés de la quota íntegra i dels interessos de demora es farà conjuntament amb l'autoliquidació corresponent al període impositiu en què s'haja incomplert l'una o l'altra obligació.

5. El que preveu este article també serà aplicable als elements nous de l'immobilitzat material i de les inversions immobiliàries objecte d'un contracte d'arrendament financer, a condició que s'exercite l'opció de compra.

Article 103. *Amortització dels elements nous de l'immobilitzat material i de les inversions immobiliàries i de l'immobilitzat intangible.*

1. Els elements nous de l'immobilitzat material i de les inversions immobiliàries, així com els elements de l'immobilitzat intangible, afectes en els dos casos a activitats econòmiques, posats a disposició del contribuent en el període impositiu en què es complisquen les condicions de l'article 101 d'esta llei, es podran amortitzar en funció del coeficient que resulte de multiplicar per 2 el coeficient d'amortització lineal màxim previst en les taules d'amortització oficialment aprovades.

2. El règim previst en l'apartat anterior també serà aplicable als elements encarregats en virtut d'un contracte d'execució d'obra subscrit en el període impositiu, sempre que la seua posada a disposició siga dins dels 12 mesos següents a la seua conclusió.

3. El que preveuen els dos apartats anteriors serà igualment d'aplicació als elements de l'immobilitzat material, intangible i de les inversions immobiliàries construïts o produïts per la mateixa empresa.

4. El règim d'amortització previst en este article serà compatible amb qualsevol benefici fiscal que pugua ser procedent per raó dels elements patrimonials subjectes a esta.

5. Els elements de l'immobilitzat intangible a què es referix l'apartat 3 de l'article 13 d'esta llei, adquirits en el període impositiu en què es complisquen les condicions de l'article 101 d'esta llei, es podran deduir en un 150 per cent de l'import que resulte d'aplicar el mencionat apartat.

Article 104. *Pèrdues per deteriorament dels crèdits per possibles insolvències de deutors.*

1. En el període impositiu en què es complisquen les condicions de l'article 101 d'esta llei, serà deduïble la pèrdua per deteriorament dels crèdits per a la cobertura del risc derivat de les possibles insolvències fins al límit de l'1 per cent sobre els deutors existents a la conclusió del període impositiu.

2. Els deutors sobre els quals s'haja reconegut la pèrdua per deteriorament dels crèdits per insolvències establides en l'article 13.1 d'esta llei i aquells altres les pèrdues dels quals per deteriorament no tinguen el caràcter de deduïbles segons el que disposa el mencionat article, no s'inclouran entre els deutors referits en l'apartat anterior.

3. El saldo de la pèrdua per deteriorament efectuada d'acord amb el que preveu l'apartat 1 no podrà excedir el límit esmentat en el mencionat apartat.

4. Les pèrdues per deteriorament dels crèdits per a la cobertura del risc derivat de les possibles insolvències dels deutors, efectuades en els períodes impositius en què s'hagen deixat de complir les condicions de l'article 101 d'esta llei, no seran deduïbles fins a l'import del saldo de la pèrdua per deteriorament a què es referix l'apartat 1.

Article 105. *Reserva d'anivellament de bases imposables.*

1. Les entitats que complisquen les condicions establides en l'article 101 d'esta llei en el període impositiu i apliquen el tipus de gravamen previst en el primer paràgraf de l'apartat 1 de l'article 29 d'esta llei, podran minorar la seua base imposable positiva fins al 10 per cent del seu import.

En tot cas, la minoració no podrà superar l'import d'1 milió d'euros. Si el període impositiu té una duració inferior a un any, l'import de la minoració no podrà superar el resultat de multiplicar 1 milió d'euros per la proporció existent entre la duració del període impositiu respecte de l'any.

2. Les quantitats a què es referix l'apartat anterior s'addicionaran a la base imposable dels períodes impositius que concloguen en els 5 anys immediats i successius a la finalització del període impositiu en què es realitze la minoració, sempre que el contribuïent tinga una base imposable negativa, i fins a l'import d'esta.

L'import restant s'addicionarà a la base imposable del període impositiu corresponent a la data de conclusió del referit termini.

3. El contribuïent haurà de dotar una reserva per l'import de la minoració a què es referix l'apartat 1 d'este article, que serà indisponible fins al període impositiu en què es produïska l'addició a la base imposable de l'entitat de les quantitats a què es referix l'apartat anterior.

La reserva s'haurà de dotar amb càrrec als resultats positius de l'exercici en què es realitze la minoració en base imposable. En el cas que no es puga dotar esta reserva, la minoració estarà condicionada que es dote amb càrrec als primers resultats positius d'exercicis següents respecte dels quals siga possible realitzar eixa dotació.

A estos efectes, no s'entendrà que s'ha disposat de la referida reserva en els casos següents:

- a) Quan el soci o accionista exercisca el seu dret a separar-se de l'entitat.
- b) Quan la reserva s'elimine, totalment o parcialment, com a conseqüència d'operacions a les quals siga aplicable el règim fiscal especial establert en el capítol VII del títol VII d'esta llei.
- c) Quan l'entitat haja d'aplicar la referida reserva en virtut d'una obligació de caràcter legal.

4. La minoració prevista en este article es tindrà en compte a l'efecte de determinar els pagaments fraccionats a què es referix l'apartat 3 de l'article 40 d'esta llei.

5. Les quantitats destinades a la dotació de la reserva prevista en este article no es podran aplicar, simultàniament, al compliment de la reserva de capitalització establida en l'article 25 d'esta llei ni de la reserva per a inversions a Canàries prevista en l'article 27 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries.

6. L'incompliment del que disposa este article determinarà la integració en la quota íntegra del període impositiu en què tinga lloc l'incompliment de la quota íntegra corresponent a les quantitats que han sigut objecte de minoració, incrementades en un 5 per cent, a més dels interessos de demora.

CAPÍTOL XII

Règim fiscal de determinats contractes d'arrendament financer

Article 106. *Contractes d'arrendament financer.*

1. El que preveu este article s'aplicarà als contractes d'arrendament financer en què l'arrendador siga una entitat de crèdit o un establiment financer de crèdit.

2. Els contractes a què es referix l'apartat anterior tindran una duració mínima de 2 anys quan tinguen per objecte béns mobles i de 10 anys quan tinguen per objecte béns immobles o establiments industrials. No obstant això, reglamentàriament, per a evitar

pràctiques abusives, es podran establir altres terminis mínims de duració en funció de les característiques dels diferents béns que puguen constituir el seu objecte.

3. Les quotes d'arrendament financer hauran d'aparèixer expressades en els respectius contractes diferenciant la part que corresponga a la recuperació del cost del bé per l'entitat arrendadora, excloent-ne el valor de l'opció de compra i la càrrega financera exigida per esta, tot això sense perjudi de l'aplicació del gravamen indirecte que corresponga.

4. L'import anual de la part de les quotes d'arrendament financer corresponent a la recuperació del cost del bé haurà de romandre igual o tindre caràcter creixent al llarg del període contractual.

5. Tindrà en tot cas la consideració de gasto fiscalment deduïble, la càrrega financera satisfeta a l'entitat arrendadora.

6. La mateixa consideració tindrà la part de les quotes d'arrendament financer satisfetes corresponent a la recuperació del cost del bé, excepte en el cas que el contracte tinga per objecte terrenys, solars i altres actius no amortitzables. En el cas que tal condició concórrega només en una part del bé objecte de l'operació, es podrà deduir únicament la proporció que corresponga als elements susceptibles d'amortització, que haurà de ser expressada diferenciadament en el contracte respectiu.

L'import de la quantitat deduïble d'acord amb el que disposa el paràgraf anterior no podrà ser superior al resultat d'aplicar al cost del bé el doble del coeficient d'amortització lineal segons taules d'amortització oficialment aprovades que corresponga al mencionat bé. L'excés serà deduïble en els períodes impositius successius, respectant el mateix límit. Per al càlcul de l'esmentat límit es tindrà en compte el moment de la posada en condicions de funcionament del bé. Tractant-se dels contribuents a què es referix el capítol XI del títol VII d'esta llei, es prendrà el doble del coeficient d'amortització lineal segons taules d'amortització oficialment aprovades multiplicat per 1,5.

7. La deducció de les quantitats a què es referix l'apartat anterior no estarà condicionada a la seua imputació comptable en el compte de pèrdues i guanys.

8. Les entitats arrendatàries podran optar, a través d'una comunicació al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en els termes que reglamentàriament s'establisquen, per establir que el moment temporal a què es referix l'apartat 6 es correspon amb el moment de l'inici efectiu de la construcció de l'actiu, atenent el compliment simultani dels requisits següents:

a) Que es tracte d'actius que tinguen la consideració d'elements de l'immobilitzat material que siguen objecte d'un contracte d'arrendament financer, en què les quotes del referit contracte se satisfacen de forma significativa abans de la finalització de la construcció de l'actiu.

b) Que la construcció d'estos actius implique un període mínim de 12 mesos.

c) Que es tracte d'actius que reunisquen requisits tècnics i de disseny singulars i que no es corresponguen amb produccions en sèrie.

En els supòsits de pèrdua o inutilització definitiva del bé per causa no imputable al contribuent i degudament justificada, no s'integrarà en la base imposable de l'arrendatari la diferència positiva entre la quantitat deduïda en concepte de recuperació del cost del bé i la seua amortització comptable.

CAPÍTOL XIII

Règim de les entitats de tinença de valors estrangers

Article 107. *Entitats de tinença de valors estrangers.*

1. Es podran acollir al règim previst en este capítol les entitats l'objecte social de les quals comprenga l'activitat de gestió i administració de valors representatius dels fons

propis d'entitats no residents en territori espanyol, per mitjà de la corresponent organització de mitjans materials i personals.

Els valors o participacions representatius de la participació en el capital de l'entitat de tinença de valors estrangers hauran de ser nominatius.

Les entitats sotmeses als règims especials de les agrupacions d'interés econòmic, espanyoles i europees, i d'unions temporals d'empreses, no es podran acollir al règim d'este capítol.

Tampoc s'hi podran acollir les entitats que tinguen la consideració d'entitat patrimonial en els termes establits en l'apartat 2 de l'article 5 d'esta llei.

2. L'opció pel règim de les entitats de tinença de valors estrangers s'haurà de comunicar al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques. El règim s'aplicarà al període impositiu que finalitze després de la comunicació i als successius que concloguen abans que es comuniquen al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques la renúncia al règim.

Reglamentàriament es podran establir els requisits de la comunicació i el contingut de la informació a subministrar amb esta.

Article 108. *Distribució de beneficis. Transmissió de la participació.*

1. Els beneficis o participacions en beneficis distribuïts als socis amb càrrec a les rendes exemptes a què es referix l'article 21 d'esta llei que procedisquen d'entitats no residents en territori espanyol o a les rendes exemptes a què es referix l'article 22 d'esta llei obtingudes en l'estranger a través d'un establiment permanent rebran el tractament següent:

a) Quan el perceptor siga un contribuent d'este impost o de l'Impost sobre la Renda de no Residents amb establiment permanent, els beneficis percebuts tindran el tractament que corresponga d'acord amb esta llei.

b) Quan el perceptor siga contribuent de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, el benefici distribuït es considerarà renda de l'estalvi.

c) Quan el perceptor siga una entitat o persona física no resident en territori espanyol sense establiment permanent, el benefici distribuït no s'entendrà obtingut en territori espanyol.

La distribució de la prima d'emissió tindrà el tractament previst en este apartat per a la distribució de beneficis. A estos efectes, s'entendrà que el primer benefici distribuït procedix de rendes exemptes.

2. Les rendes obtingudes en la transmissió de la participació en l'entitat de tinença de valors o en els supòsits de separació del soci o liquidació de l'entitat rebran el tractament següent:

a) Quan el perceptor siga un contribuent d'este impost o de l'Impost sobre la Renda de no Residents amb establiment permanent en territori espanyol, i complisca el requisit de participació en l'entitat de tinença de valors estrangers establert en l'apartat 1 de l'article 21 d'esta llei, podrà aplicar el règim d'exempció en els termes que preveu el mencionat article.

b) Quan el perceptor siga una entitat o persona física no resident en territori espanyol, no s'entendrà obtinguda en territori espanyol la renda que es corresponga amb les reserves dotades amb càrrec a les rendes exemptes o amb diferències de valor, imputables en els dos casos a les participacions en entitats no residents que complisquen els requisits establits en l'article 21 d'esta llei o a establiments permanents que complisquen els requisits establits en l'article 22 d'esta llei.

3. L'entitat de tinença de valors haurà de mencionar en la memòria l'import de les rendes exemptes i els impostos pagats en l'estranger corresponents a estes, així com facilitar als seus socis la informació necessària perquè estos puguen complir el que preveuen els apartats anteriors.

4. El que disposen la lletra c) de l'apartat 1 i la lletra b) de l'apartat 2 d'este article no s'aplicarà quan el perceptor de la renda residisca en un país o territori qualificat com a paradís fiscal.

CAPÍTOL XIV

Règim d'entitats parcialment exemptes

Article 109. *Àmbit d'aplicació.*

El present règim s'aplicarà a les entitats a què es referix l'article 9, apartat 3, d'esta llei.

Article 110. *Rendes exemptes.*

1. Estaran exemptes les següents rendes obtingudes per les entitats que se citen en l'article anterior:

a) Les que procedisquen de la realització d'activitats que constituïsquen el seu objecte o finalitat específica, sempre que no tinguen la consideració d'activitats econòmiques. En particular, estaran exemptes les quotes satisfetes pels associats, col·laboradors o benefactors, sempre que no es corresponguen amb el dret a percebre una prestació derivada d'una activitat econòmica.

Als efectes de l'aplicació d'este règim a l'entitat de dret públic Ports de l'Estat i a les autoritats portuàries es considerarà que no procedixen de la realització d'activitats econòmiques els ingressos de naturalesa tributària i els procedents de l'exercici de la potestat sancionadora i de l'activitat administrativa realitzades per les autoritats portuàries, així com els procedents de l'activitat de coordinació i control d'eficiència del sistema portuari realitzada per l'ens públic Ports de l'Estat.

b) Les derivades d'adquisicions i de transmissions a títol lucratiu, sempre que les unes i les altres s'obtinguen o realitzen en compliment del seu objecte o finalitat específica.

c) Les que es posen de manifest en la transmissió onerosa de béns afectes a la realització de l'objecte o finalitat específica quan el producte total obtingut es destine a noves inversions en elements de l'immobilitzat relacionades amb el mencionat objecte o finalitat específica.

Les noves inversions hauran de fer-se dins del termini comprés entre l'any anterior a la data de l'entrega o posada a disposició de l'element patrimonial i els 3 anys posteriors i mantindre's en el patrimoni de l'entitat durant 7 anys, excepte que la seua vida útil conforme al mètode d'amortització, dels admesos en l'article 12.1 d'esta llei, que s'aplique siga inferior.

En cas que no es faça la inversió dins del termini indicat, la part de quota íntegra corresponent a la renda obtinguda s'ingressarà, a més dels interessos de demora, conjuntament amb la quota corresponent al període impositiu en què va véncer aquell.

La transmissió dels mencionats elements abans de la finalització del mencionat termini determinarà la integració en la base imposable de la part de renda no gravada, llevat que l'import obtingut siga objecte d'una nova reinversió.

2. L'exempció a què es referix l'apartat anterior no afectarà els rendiments d'activitats econòmiques, ni les rendes derivades del patrimoni, ni les rendes obtingudes en transmissions, diferents de les indicades en este.

Article 111. *Determinació de la base imposable.*

1. La base imposable es determinarà aplicant les normes previstes en el títol IV d'esta llei.

2. No tindran la consideració de gastos fiscalment deduïbles, a més dels establits en l'article 15 d'esta llei, els següents:

a) Els gastos imputables exclusivament a les rendes exemptes. Els gastos parcialment imputables a les rendes no exemptes seran deduïbles en el percentatge que representen els ingressos obtinguts en l'exercici d'activitats econòmiques respecte dels ingressos totals de l'entitat.

b) Les quantitats que constituïsquen aplicació de resultats i, en particular, dels que es destinen al sosteniment de les activitats exemptes a què es referix la lletra a) de l'apartat 1 de l'article anterior.

CAPÍTOL XV

Règim de les comunitats titulars de forest veïnal de mancomú

Article 112. *Règim de les comunitats titulars de forest veïnal de mancomú.*

1. La base imposable corresponent a les comunitats titulars de forest veïnal de mancomú es reduirà en l'import dels beneficis de l'exercici que s'apliquen a:

- a) Inversions per a la conservació, millora, protecció, accés i servicis destinats a l'ús social a què estiga destinada la forest.
- b) Gastos de conservació i manteniment de la forest.
- c) Finançament d'obres d'infraestructura i servicis públics, d'interés social.

L'aplicació del benefici a les finalitats indicades s'haurà d'efectuar en el mateix període impositiu o en els 4 següents. En cas de no realitzar les inversions o gastos dins del termini indicat, la part de la quota íntegra corresponent als beneficis no aplicats efectivament a les inversions i gastos descrits, junt amb els interessos de demora, s'ingressarà conjuntament amb la quota corresponent al període impositiu en què va vèncer el termini.

L'Administració tributària, en la comprovació de la destinació dels gastos i inversions indicades, podrà sol·licitar els informes que necessite de les administracions autonòmiques i locals competents.

Esta reducció és incompatible amb la reserva de capitalització prevista en l'article 25 d'esta llei i amb la reserva d'anivellament de bases imposables prevista en l'article 105 d'esta llei.

2. Els beneficis es podran aplicar en un termini superior a l'establert en l'apartat anterior, sempre que en eixe termini el contribuent formule un pla especial d'inversions i gastos i siga acceptat per l'Administració tributària en els termes que s'establisquen reglamentàriament.

3. Les comunitats titulars de forest veïnal de mancomú tributaran al tipus general de gravamen.

4. Les comunitats titulars de forest veïnal de mancomú no estaran obligades a presentar declaració per este impost en aquells períodes impositius en què no obtinguen ingressos que hi estiguen sotmesos, ni incórreguen en cap gasto, ni realitzen les inversions i gastos a què es referix l'apartat 1.

5. Els partícips o membres de les comunitats titulars de forest veïnal de mancomú integraran en la base de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques les quantitats que els siguen efectivament distribuïdes per la comunitat. Estos ingressos tindran el tractament previst per a les participacions en beneficis de qualsevol tipus d'entitat a què es referix la lletra a) de l'apartat 1 de l'article 25 de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre Societats, sobre la Renda de no Residents i sobre el Patrimoni.

CAPÍTOL XVI

Règim de les entitats navilieres en funció del tonatge

Article 113. *Àmbit d'aplicació.*

1. Podran acollir-se al règim especial previst en este capítol:

a) Les entitats inscrites en algun dels registres d'empreses navilieres esmentats en el text refós de la Llei de Ports de l'Estat i de la Marina Mercant, aprovat pel Reial Decret

Legislatiu 2/2011, de 5 de setembre, l'activitat de les quals comprega l'explotació de barcos propis o arrendats.

b) Les entitats que realitzen, en la seua totalitat, la gestió tècnica i de tripulació de barcos a què es referix l'apartat següent. A estos efectes, s'entén per gestió tècnica i de tripulació l'assumpció de la completa responsabilitat de l'explotació nàutica del barco, així com de tots els deures i responsabilitats imposats pel Codi Internacional de Gestió per a la Seguretat de l'Explotació dels Barcos i la Prevenció de la Contaminació adoptat per l'Organització Marítima Internacional per mitjà de la Resolució A 741.

2. Els barcos l'explotació dels quals possibilita l'aplicació de l'esmentat règim han de reunir els requisits següents:

a) Estar gestionats estratègicament i comercialment des d'Espanya o des de la resta de la Unió Europea o de l'Espai Econòmic Europeu. A estos efectes, s'entén per gestió estratègica i comercial l'assumpció, pel propietari del barco o per l'arrendatari, del control i risc de l'activitat marítima o de treballs en el mar.

b) Ser aptes per a la navegació marítima i estar destinats exclusivament a activitats de transport de mercaderies, passatgers, salvament i altres servicis prestats necessàriament en el mar, sense perjudi del que estableix la lletra c) següent.

c) Tractant-se de barcos destinats a l'activitat de remolc serà necessari que menys del 50 per cent dels ingressos del període impositiu procedisquen d'activitats que es realitzen en els ports i en la prestació d'ajuda a un barco autopropulsat per a arribar a port. En el cas de barcos amb activitat de dragatge serà necessari que més del 50 per cent dels ingressos del període impositiu procedisquen de l'activitat de transport i depòsit en el fons del mar de materials extrets; este règim afectarà exclusivament esta part de la seua activitat.

Respecte de les entitats que cedisquen l'ús d'estos barcos, este requisit s'entendrà complit quan justifiquen que els ingressos de l'entitat que exercix l'activitat de remolc o dragatge complix aquells percentatges en cada un dels períodes impositius en què siga aplicable este règim a aquelles entitats.

Els barcos destinats a l'activitat de remolc i de dragatge hauran d'estar registrats a Espanya o en un altre estat membre de la Unió Europea o de l'Espai Econòmic Europeu.

3. Quan el règim siga aplicable a contribuents amb barcos no registrats a Espanya o en un altre estat membre de la Unió Europea o de l'Espai Econòmic Europeu, l'increment del percentatge del tonatge net dels barcos respecte del total de la flota de l'entitat acollida al règim especial, siga quina siga la seua causa, no impedirà l'aplicació d'este règim a condició que el percentatge mitjà del tonatge net de barcos registrats a Espanya o en un altre estat membre de la Unió Europea respecte del tonatge net total referit a l'any anterior al moment en què es produïx el mencionat increment, es mantinga durant el període dels 3 anys posteriors.

Esta condició no s'aplicarà quan el percentatge del tonatge net de barcos registrats a Espanya o en un altre estat membre de la Unió Europea siga almenys del 60 per cent.

4. No es podrà aplicar este règim quan la totalitat dels barcos no estiguen registrats a Espanya o en un altre estat membre de la Unió Europea. Tampoc es podran acollir al present règim els barcos destinats, directament o indirectament, a activitats pesqueres o esportives, ni els de recreació.

5. No serà d'aplicació este règim durant els períodes impositius en què concórreguen simultàniament les circumstàncies següents:

a) Que l'entitat tinga la condició de mitjana o gran empresa d'acord amb el que disposa la Recomanació 2003/361/CE de la Comissió Europea.

b) Que perceben una ajuda d'estat de reestructuració concedida a l'empara del que estableix la Comunicació 2004/C244/02 de la Comissió Europea.

c) Que la Comissió Europea no haja tingut en compte els beneficis fiscals derivats de l'aplicació d'este règim quan va prendre la decisió sobre l'ajuda de reestructuració.

Article 114. *Determinació de la base imposable pel mètode d'estimació objectiva.*

1. Les entitats acollides a este règim determinaran la part de base imposable que es corresponga amb l'explotació, titularitat o gestió tècnica i de tripulació dels barcos que reunisquen els requisits de l'article anterior, aplicant a les tones de registre net de cada un dels barcos l'escala següent:

Tones de registre net	Import diari per cada 100 tones – Euros
Entre 0 i fins a 1.000	0,90
Entre 1.001 i fins a 10.000	0,70
Entre 10.001 i fins a 25.000	0,40
Des de 25.001	0,20

Per a l'aplicació de l'escala es prendran els dies del període impositiu en què els barcos estiguen a disposició del contribuent o en què s'haja realitzat la gestió tècnica i de tripulació, excloent-ne els dies en què no estiguen operatius com a conseqüència de reparacions ordinàries o extraordinàries.

La part de base imposable així determinada inclou les rendes derivades dels servicis de practicatge, remolc, amarratge i desamarratge, prestats al barco adscrit a este règim, quan el barco siga utilitzat per la mateixa entitat, així com els servicis de càrrega, descàrrega, estiba i desestiba relacionats amb la càrrega que transporta el barco, sempre que es facturen a l'usuari del transport i siguen prestats per la pròpia entitat o per un tercer no vinculat a esta.

L'aplicació d'este règim haurà de comprendre la totalitat dels barcos del sol·licitant que complisquen els requisits d'aquell, i els barcos que s'adquirisquen, arrenden o gestionen després de l'autorització, sempre que complisquen els mencionats requisits, i s'hi podran acollir barcos presos en noliejament, sempre que la suma del seu tonatge net no supere el 75 per cent del total de la flota de l'entitat o, si és el cas, del grup fiscal subjecte al règim. En el cas d'entitats que tributen en el règim de consolidació fiscal la sol·licitud haurà d'estar referida a totes les entitats del grup fiscal que complisquen els requisits de l'article 113 d'esta llei.

2. La renda positiva o negativa que, si és el cas, es pose de manifest com a conseqüència de la transmissió d'un barco afecte a este règim es considerarà integrada en la base imposable calculada d'acord amb l'apartat anterior.

No obstant el que estableix el paràgraf anterior, quan es tracte de barcos la titularitat dels quals ja es tenia quan es va accedir a este règim especial, o de barcos usats adquirits una vegada començada la seua aplicació, es procedirà de la manera següent:

En el primer exercici en què s'aplique el règim, o en què s'hagen adquirit els barcos usats, es dotarà una reserva indisponible per un import equivalent a la diferència positiva existent entre el valor normal de mercat i el valor net comptable de cada un dels barcos afectats per esta regla, o bé s'especificarà l'esmentada diferència, separatament per a cada un dels barcos i durant tots els exercicis en què se'n mantinga la titularitat, en la memòria dels seus comptes anuals. En el cas de barcos adquirits per mitjà d'una operació a la qual s'haja aplicat el règim especial del capítol VII del títol VII d'esta llei, el valor net comptable es determinarà partint del valor d'adquisició pel qual figure en la comptabilitat de l'entitat transmetent.

L'incompliment de l'obligació de no-disposició de la reserva o de l'obligació de menció en la memòria constituirà infracció tributària greu, que se sancionarà amb una multa pecuniària proporcional del cinc per cent de l'import de l'esmentada diferència.

La sanció imposada d'acord amb el que preveu este apartat es reduirà d'acord amb el que disposa l'apartat 3 de l'article 188 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.

L'import de l'esmentada reserva positiva, junt amb la diferència positiva existent en la data de la transmissió entre l'amortització fiscal i comptable del barco alienat, s'afegirà a la base imposable a què es referix l'apartat 1 d'este article quan s'haja produït la mencionada transmissió. Es procedirà de la mateixa manera si el barco es transmet, de forma directa o indirecta, en ocasió d'una operació a la qual siga aplicable el règim especial del capítol VII del títol VII d'esta llei.

3. La part de base imposable determinada segons l'apartat 1 d'este article no podrà ser compensada amb bases imposables negatives derivades de la resta de les activitats de l'entitat naviliera, ni de l'exercici en curs ni dels anteriors, ni tampoc amb les bases imposables pendents de compensar en el moment d'aplicació del present règim.

4. La determinació de la part de base imposable que corresponga a la resta d'activitats del contribuent es farà aplicant el règim general de l'impost, tenint en compte exclusivament les rendes procedents d'estes. Tractant-se d'activitat de dragatge, esta part de base imposable inclourà la renda d'eixa activitat no acollida a este règim especial.

La dita part de base imposable estarà integrada per tots els ingressos que no procedisquen d'activitats acollides al règim i pels gastos directament relacionats amb l'obtenció d'aquells, així com per la part dels gastos generals d'administració que proporcionalment corresponguen a la xifra de negoci generada per estes activitats.

A l'efecte del compliment d'este règim l'entitat haurà de disposar dels registres comptables necessaris per a poder determinar els ingressos i gastos, directes o indirectes, corresponents a les activitats acollides a este, així com els actius afectes a estes.

Article 115. *Tipus de gravamen i quota.*

1. En tot cas, serà d'aplicació el tipus general de gravamen previst en el primer paràgraf de l'apartat 1 de l'article 29 d'esta llei.

2. La part de la quota íntegra atribuïble a la part de base imposable determinada segons el que estableix l'apartat 1 de l'article 114 d'esta llei no es podrà reduir per l'aplicació de cap tipus de deducció o bonificació. Així mateix, l'adquisició dels barcos que s'afecten al present règim no suposarà l'aplicació de cap incentiu ni deducció fiscal.

La part de quota íntegra que procedisca de la resta de base imposable no es podrà minorar per l'aplicació de deduccions generades per l'adquisició dels barcos referits abans de la seua afectació al règim que regula este capítol.

Article 116. *Pagaments fraccionats.*

Els contribuents que s'acullen al present règim hauran d'efectuar pagaments fraccionats d'acord amb la modalitat que estableix l'apartat 3 de l'article 40 d'esta llei aplicada sobre la base imposable calculada d'acord amb les regles que estableix l'article 114 d'esta llei i aplicant el percentatge a què es referix l'article 115 d'esta llei, sense computar cap deducció sobre la part de quota derivada de la part de base imposable determinada segons el que disposa l'apartat 1 de l'article 114 d'esta llei.

Article 117. *Aplicació del règim.*

1. El règim tributari previst en este capítol s'aplicarà de la manera següent:

a) La seua aplicació estarà condicionada a l'autorització pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, amb la sol·licitud prèvia del contribuent. Esta autorització es concedirà per un període de 10 anys a partir de la data que estableisca l'autorització, i se'n podrà sol·licitar la pròrroga per períodes addicionals d'uns altres 10 anys.

b) La sol·licitud haurà d'especificar el període impositiu a partir del qual produirà efectes i es presentarà amb anterioritat a l'inici del període.

c) La sol·licitud s'haurà de resoldre en el termini màxim de 3 mesos, transcorregut el qual es podrà entendre desestimada.

Per a la concessió del règim, el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques tindrà en compte l'existència d'una contribució efectiva als objectius de la política comunitària de transport marítim, especialment quant al nivell tecnològic dels barcos que garantisca la seguretat en la navegació i la prevenció de la contaminació del medi ambient i al manteniment de l'ocupació comunitària tant a bord com en tasques auxiliars al transport marítim. Amb este fi podrà demanar informe previ dels organismes competents.

d) L'incompliment de les condicions del règim o la renúncia a la seua aplicació impediran formular una nova sol·licitud fins que haja transcorregut un mínim de 5 anys.

e) L'Administració tributària podrà verificar la correcta aplicació del règim i la concurrència en cada exercici dels requisits exigits per a la seua aplicació.

2. L'incompliment dels requisits establits en el present règim implicarà el cessament dels efectes de l'autorització corresponent i la pèrdua de la totalitat dels beneficis fiscals que se'n deriven, i caldrà ingressar, junt amb la quota del període impositiu en què es va produir l'incompliment, les quotes íntegres corresponents a les quantitats que s'haurien hagut d'ingressar aplicant el règim general d'este impost, en la totalitat dels períodes als quals va ser d'aplicació l'autorització, sense perjudi dels interessos de demora, recàrrecs i sancions que, si és el cas, siguen procedents.

L'incompliment de la condició establida en l'apartat 3 de l'article 113 d'esta llei implicarà la pèrdua del règim per a aquells barcos addicionals que van motivar l'increment a què es referix eixe apartat, i serà procedent la regularització establida en el paràgraf anterior que corresponga exclusivament a tals barcos.

Quan tal increment siga motivat per la baixa de barcos registrats a Espanya o en un altre estat membre de la Unió Europea, la regularització correspondrà a estos barcos per tots els períodes impositius en què estos haurien estat inclosos en este règim.

3. L'aplicació del règim tributari previst en el present capítol serà incompatible, per a un mateix barco, amb l'aplicació de la disposició addicional quarta d'esta llei.

TÍTOL VIII

Gestió de l'impost

CAPÍTOL I

L'índex d'entitats

Article 118. *Índex d'entitats.*

1. En cada delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària es portarà un índex d'entitats en el qual s'inscriuran les que tinguen el seu domicili fiscal dins del seu àmbit territorial, excepte les entitats a què es referix l'apartat 1 de l'article 9 d'esta llei.

2. Reglamentàriament s'establiran els procediments d'alta, inscripció i baixa en l'índex d'entitats.

Article 119. *Baixa en l'índex d'entitats.*

1. L'Agència Estatal d'Administració Tributària dictarà, amb audiència prèvia dels interessats, acord de baixa provisional en els casos següents:

a) Quan els debits tributaris de l'entitat amb la hisenda pública de l'Estat siguen declarats fallits de conformitat amb el que disposa el Reglament General de Recaptació, aprovat pel Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol.

b) Quan l'entitat no haja presentat la declaració per este impost corresponent a 3 períodes impositius consecutius.

2. L'acord de baixa provisional serà notificat al registre públic corresponent, que haurà de procedir a estendre en el full obert a l'entitat afectada una nota marginal en la qual es farà constar que, d'ara en avant, no s'hi podrà fer cap inscripció concernent a aquella sense presentació de certificació d'alta en l'índex d'entitats.

3. L'acord de baixa provisional no eximix l'entitat afectada de cap de les obligacions tributàries que li puguen incumbir.

CAPÍTOL II

Obligacions comptables. Béns i drets no comptabilitzats. Revaloracions voluntàries. Estimació de rendes en el mètode d'estimació indirecta

Article 120. *Obligacions comptables. Facultats de l'Administració tributària.*

1. Els contribuents d'este impost hauran de portar la seua comptabilitat d'acord amb el que preveu el Codi de Comerç o amb el que estableixen les normes per les quals es regixen.

En tot cas, els contribuents a què es referix el capítol XIV del títol VII d'esta llei portaran la seua comptabilitat de tal forma que permeta identificar els ingressos i gastos corresponents a les rendes exemptes i no exemptes.

2. L'Administració tributària podrà realitzar la comprovació i investigació per mitjà de l'examen de la comptabilitat, llibres, correspondència, documentació i justificants concernents als negocis del contribuent, incloent-hi els programes de comptabilitat i els arxius i suports magnètics. L'Administració tributària podrà analitzar directament la documentació i els altres elements a què es referix el paràgraf anterior, i podrà prendre nota per mitjà dels seus agents dels apunts comptables que s'estimen necessaris i obtindre còpia a càrrec seu, inclús en suports magnètics, de qualsevol de les dades o documents a què es referix este apartat.

L'Administració tributària podrà comprovar i investigar els fets, actes, elements, activitats, explotacions, valors i la resta de circumstàncies determinants de l'obligació tributària. En este sentit, podrà regularitzar els imports corresponents a aquelles partides que s'integren en la base imposable en els períodes impositius objecte de comprovació, encara que deriven d'operacions realitzades en períodes impositius prescrits.

3. Les entitats dominants dels grups de societats de l'article 42 del Codi de Comerç estaran obligades, a requeriment de la Inspecció dels Tributs formulada en el curs del procediment de comprovació, a facilitar el compte de pèrdues i guanys, el balanç, l'estat que reflectisca els canvis en el patrimoni net de l'exercici i l'estat de fluxos d'efectiu de les entitats pertanyents al grup que no siguen residents en territori espanyol. També hauran de facilitar els justificants i la resta d'antecedents relatius a esta documentació comptable quan puguen tindre transcendència en relació amb este impost.

Article 121. *Béns i drets no comptabilitzats o no declarats: presumpció d'obtenció de rendes.*

1. Es presumirà que han sigut adquirits amb càrrec a renda no declarada els elements patrimonials de què siga titular el contribuent i no es troben registrats en els seus llibres de comptabilitat.

La presumpció serà procedent igualment en el cas d'ocultació parcial del valor d'adquisició.

2. Es presumirà que els elements patrimonials no registrats en comptabilitat són propietat del contribuent quan este en tinga la possessió.

3. Es presumirà que l'import de la renda no declarada és el valor d'adquisició dels béns o drets no registrats en llibres de comptabilitat, minorat en l'import dels deutes efectius contrets per a finançar tal adquisició, així mateix no comptabilitzats. En cap cas l'import net podrà ser negatiu.

La quantia del valor d'adquisició es provarà a través dels documents justificatius d'esta o, si no és possible, aplicant les regles de valoració establides en la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.

4. Es presumirà l'existència de rendes no declarades quan hagen sigut registrades en els llibres de comptabilitat dels contribuents deutes inexistents.

5. L'import de la renda conseqüència de les presumpcions contingudes en els apartats anteriors s'imputarà al període impositiu més antic d'entre els no prescrits, excepte que el contribuent prove que correspon a un altre o altres.

6. En tot cas, s'entendrà que han sigut adquirits amb càrrec a renda no declarada que s'imputarà al període impositiu més antic d'entre els no prescrits susceptible de regularització, els béns i drets respecte dels quals el contribuent no haja complit en el termini establert a este efecte l'obligació d'informació a què es referix la disposició addicional d'íhuit de la Llei General Tributària.

No obstant això, no serà d'aplicació el que preveu este apartat quan el contribuent acredite que els béns i drets la titularitat dels quals li correspon han sigut adquirits amb càrrec a rendes declarades o bé amb càrrec a rendes obtingudes en períodes impositius respecte dels quals no tinguera la condició de contribuent d'este impost.

7. El valor dels elements patrimonials a què es referixen els apartats 1 i 6, quan haja sigut incorporat a la base imposable, serà vàlid a tots els efectes fiscals.

Article 122. *Revaloracions comptables voluntàries.*

1. Els contribuents que hagen realitzat revaloracions comptables l'import de les quals no s'haja inclòs en la base imposable hauran de mencionar en la memòria l'import d'aquelles, els elements afectats i el període o períodes impositius en què es van practicar.

Les esmentades mencions s'hauran de realitzar en totes i cada una de les memòries corresponents als exercicis en què els elements revalorats es troben en el patrimoni del contribuent.

2. Constituirà infracció tributària greu l'incompliment de l'obligació que establix l'apartat anterior.

La infracció se sancionarà, per una sola vegada, amb una multa pecuniària proporcional del 5 per cent de l'import de la revaloració, el pagament de la qual no determinarà que l'esmentat import s'incorpore, a efectes fiscals, al valor de l'element patrimonial objecte de la revaloració.

La sanció imposada d'acord amb el que preveu este apartat es reduirà d'acord amb el que disposa l'apartat 3 de l'article 188 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.

Article 123. *Estimació de rendes en el mètode d'estimació indirecta.*

Quan la base imposable es determine a través del mètode d'estimació indirecta, les cessions de béns i drets i les prestacions de servicis, en les seues diferents modalitats, es presumiran retribuïdes pel seu valor de mercat.

CAPÍTOL III

Declaració, autoliquidació i liquidació provisional

Article 124. *Declaracions.*

1. Els contribuents estaran obligats a presentar una declaració per este impost en el lloc i la forma que determine el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques.

La declaració es presentarà en el termini dels 25 dies naturals següents als 6 mesos posteriors a la conclusió del període impositiu.

Si a l'inici del termini indicat el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques no ha determinat la forma de presentar la declaració d'eixe període impositiu, la declaració es presentarà dins dels 25 dies naturals següents a la data d'entrada en vigor de la norma

que en determine la forma de presentació. No obstant això, en este cas el contribuent podrà optar per presentar la declaració en el termini a què es referix el paràgraf anterior complint els requisits formals que s'hagen establert per a la declaració del període impositiu precedent.

2. Els contribuents exempts a què es referix l'apartat 1 de l'article 9 d'esta llei no estaran obligats a declarar.

3. Els contribuents a què es referixen els apartats 2, 3 i 4 de l'article 9 d'esta llei estaran obligats a declarar la totalitat de les seues rendes, exemptes i no exemptes.

Article 125. *Autoliquidació i ingrés del deute tributari.*

1. Els contribuents, al temps de presentar la seua declaració, hauran de determinar el deute corresponent i ingressar-lo en el lloc i en la forma determinats pel ministre d'Hisenda i Administracions Públiques.

2. El pagament del deute tributari es podrà realitzar per mitjà d'entrega de béns integrants del patrimoni històric espanyol que estiguen inscrits en l'Inventari general de béns mobles o en el Registre general de béns d'interés cultural, d'acord amb el que disposa l'article setanta-tres de la Llei 16/1985, de 25 de juny, del Patrimoni Històric Espanyol.

3. El dret a l'aplicació d'exempcions, deduccions o qualsevol incentiu fiscal en la base imposable o en la quota íntegra estarà condicionat al compliment dels requisits exigits en la normativa aplicable.

Llevat que específicament s'establisca una altra cosa, quan després de l'aplicació de l'exempció, deducció o incentiu fiscal es produïska la pèrdua del dret a disfrutar-lo, el contribuent haurà d'ingressar junt amb la quota del període impositiu en què tinga lloc l'incompliment dels requisits o condicions la quota íntegra o quantitat deduïda corresponent a l'exempció, deducció o incentiu aplicat en períodes anteriors, a més dels interessos de demora.

Article 126. *Liquidació provisional.*

Els òrgans de gestió tributària podran girar la liquidació provisional que siga procedent de conformitat amb el que disposen els articles 133 i 139 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, sense perjudi de la posterior comprovació i investigació que pugua realitzar la Inspecció dels Tributs.

CAPÍTOL IV

Devolució

Article 127. *Devolució.*

1. Quan la suma de les retencions, ingressos a compte i pagaments fraccionats d'este impost siga superior a l'import de la quota resultant de l'autoliquidació, l'Administració tributària practicarà, si és procedent, liquidació provisional dins dels 6 mesos següents a la finalització del termini establert per a la presentació de la declaració.

Quan la declaració haja sigut presentada fora de termini, els 6 mesos a què es referix el paràgraf anterior es computaran des de la data de la presentació.

2. Quan la quota resultant de l'autoliquidació o, si és el cas, de la liquidació provisional siga inferior a la suma de les quantitats efectivament retingudes a compte d'este impost, dels ingressos a compte i dels pagaments fraccionats d'este impost realitzats, l'Administració tributària tornarà d'ofici l'excés sobre l'esmentada quota, sense perjudi de la pràctica de les ulteriors liquidacions, provisionals o definitives, que siguen procedents.

3. Si la liquidació provisional no s'ha practicat en el termini establert en l'apartat 1 anterior, l'Administració tributària tornarà d'ofici l'excés sobre la quota autoliquidada,

sense perjudi de la pràctica de les liquidacions provisionals o definitives ulteriors que puguen resultar procedents.

4. Transcorregut el termini establert en l'apartat 1 d'este article sense que s'haja ordenat el pagament de la devolució per causa no imputable al contribuent, s'aplicarà a la quantitat pendent de devolució l'interés de demora en la quantia i forma prevista en els articles 26.6 i 31 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.

5. El procediment de devolució serà el previst en els articles 124 a 127, els dos inclosos, de la Llei General Tributària, i en la normativa de desplegament.

CAPÍTOL V

Obligació de retindre i ingressar a compte

Article 128. *Retencions i ingressos a compte.*

1. Les entitats, incloent-hi les comunitats de béns i les de propietaris, que satisfacen o abonen rendes subjectes a este impost, estaran obligades a retindre o a efectuar ingressos a compte, en concepte de pagament a compte, la quantitat que resulte d'aplicar els percentatges de retenció indicats en l'apartat 6 d'este article a la base de retenció determinada reglamentàriament, i a ingressar-ne l'import en el Tresor en els casos i formes que s'establisquen.

També estaran obligats a retindre i ingressar les persones físiques respecte de les rendes que satisfacen o abonen en l'exercici de les seues activitats econòmiques, així com les persones físiques, jurídiques i la resta d'entitats no residents en territori espanyol que hi operen per mitjà d'establiment permanent.

Així mateix, estarà obligat a practicar retenció o ingrés a compte el representant designat d'acord amb el que disposa l'article 86.1 del text refós de la Llei d'ordenació i supervisió de les assegurances privades, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 6/2004, de 29 d'octubre, que actue en nom de l'entitat asseguradora que opere en règim de lliure prestació de servicis, en relació amb les operacions que es realitzen a Espanya.

2. El subjecte obligat a retindre haurà de presentar en els terminis, forma i llocs que s'establisquen reglamentàriament declaració de les quantitats retingudes o declaració negativa quan no s'haja produït la pràctica d'estes. Així mateix presentarà un resum anual de retencions amb el contingut que es determine reglamentàriament.

Els models de declaració corresponents seran aprovats pel ministre d'Hisenda i Administracions Públiques.

3. El subjecte obligat a retindre estarà obligat a expedir, en les condicions que reglamentàriament es determinen, certificació acreditativa de la retenció practicada o d'altres pagaments a compte efectuats.

4. Reglamentàriament s'establiran els supòsits en què no hi haurà retenció. En particular, no es practicarà retenció en:

- a) Les rendes obtingudes per les entitats a què es referix l'article 9.1 d'esta llei.
- b) Els dividendes o participacions en beneficis repartits per agrupacions d'interés econòmic, espanyoles i europees, i per unions temporals d'empreses que corresponguen a socis que hagen de suportar la imputació de la base imposable i procedisquen de períodes impositius durant els quals l'entitat haja tributat segons el que disposa el règim especial del capítol II del títol VII d'esta llei.
- c) Els dividendes o participacions en beneficis, interessos i altres rendes satisfetes entre societats que formen part d'un grup que tribute en el règim de consolidació fiscal.
- d) Els dividendes o participacions en beneficis a què es referix l'apartat 1 de l'article 21 d'esta llei.
- e) Les rendes obtingudes pel canvi d'actius en què estiguen invertides les provisions de les assegurances de vida en què el prenedor assumix el risc de la inversió.
- f) Els premis de loteries i apostes que, per la seua quantia, estiguen exempts del gravamen especial a què es referix la disposició adicional trenta-tres de la Llei 35/2006,

de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre Societats, sobre la Renda de no Residents i sobre el Patrimoni.

5. Quan en virtut de resolució judicial o administrativa s'haja de satisfer una renda subjecta a retenció o ingrés a compte d'este impost, el pagador haurà de practicar-la sobre la quantitat íntegra que estiga obligat a satisfer i haurà d'ingressar el seu import en el Tresor, d'acord amb el que preveu este article.

6. El percentatge de retenció o ingrés a compte serà el següent:

a) Amb caràcter general, el 19 per cent.

Quan es tracte de rendes procedents de l'arrendament o subarrendament d'immobles urbans situats a Ceuta, Melilla o les seues dependències, obtingudes per entitats domiciliades en estos territoris o que hi operen per mitjà d'establiment o sucursal, este percentatge es dividirà per dos.

b) En el cas de rendes procedents de la cessió del dret a l'explotació de la imatge o del consentiment o autorització per a la seua utilització, el 24 per cent.

c) En el cas de premis de loteries i apostes que, per la seua quantia, estiguen subjectes i no exempts del gravamen especial de determinades loteries i apostes a què es referix la disposició addicional trenta-tres de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre Societats, sobre la Renda de no Residents i sobre el Patrimoni, el 20 per cent. En este cas, la retenció es practicarà sobre l'import del premi subjecte i no exempt, d'acord amb la referida disposició.

Reglamentàriament es podran modificar els percentatges de retenció i ingrés a compte previstos en este apartat.

Article 129. Normes sobre retenció, transmissió i obligacions formals relatives a actius financers i altres valors mobiliaris.

1. En les transmissions o reembossaments d'accions o participacions representatives del capital o patrimoni de les institucions d'inversió col·lectiva estaran obligades a practicar retenció o ingrés a compte per este impost, en els casos i en la forma que reglamentàriament s'establisca, les entitats gestores, administradores, depositàries, comercialitzadores o qualsevol altra encarregada de les operacions mencionades, així com el representant designat d'acord amb el que disposen l'article 55.7 i la disposició addicional segona de la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'Institucions d'Inversió Col·lectiva, que actue en nom de la gestora que opere en règim de lliure prestació de servicis.

Reglamentàriament es podrà establir l'obligació d'efectuar pagaments a compte a càrrec del transmetent d'accions i participacions d'institucions d'inversió col·lectiva, amb el límit del 20 per cent de la renda obtinguda en les esmentades transmissions.

2. Als efectes de l'obligació de retindre sobre els rendiments implícits del capital mobiliari, a compte d'este impost, esta retenció l'efectuaran les persones o entitats següents:

a) En els rendiments obtinguts en la transmissió o reembossament dels actius financers sobre els quals reglamentàriament s'haja establert l'obligació de retindre, el retenidor serà l'entitat emissora o les institucions financeres encarregades de l'operació.

b) En els rendiments obtinguts en transmissions relatives a operacions que no es documenten en títols, així com en les transmissions encarregades a una institució financera, el retenidor serà el banc, la caixa o l'entitat que actue per compte del transmetent.

c) En els casos no recollits en els paràgrafs anteriors, serà obligatòria la intervenció de fedatari públic que practicarà la retenció corresponent.

3. Per a procedir a l'alienació o obtenció del reembossament dels títols o actius amb rendiments implícits que hagen de ser objecte de retenció, se n'haurà d'acreditar

l'adquisició prèvia amb intervenció dels fedataris o institucions financeres mencionades en l'apartat anterior, així com el preu a què es va realitzar l'operació.

L'emissor o les institucions financeres encarregades de l'operació que, d'acord amb el paràgraf anterior, no hagen d'efectuar el reembossament al tenidor del títol o actiu hauran de constituir per l'esmentada quantitat un depòsit a disposició de l'autoritat judicial.

4. Els fedataris públics que intervinguen o medien en l'emissió, subscripció, transmissió, canvi, conversió, cancel·lació i reembossament d'efectes públics, valors o qualssevol altres títols i actius financers, així com en operacions relatives a drets reals sobre estos, estaran obligats a comunicar estes operacions a l'Administració tributària presentant relació nominal de subjectes intervinents amb indicació del seu domicili i número d'identificació fiscal, classe i nombre dels efectes públics, valors, títols i actius, així com del preu i data de l'operació, en els terminis i d'acord amb el model que determine el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques.

La mateixa obligació recaurà sobre les entitats i establiments financers de crèdit, les societats i agències de valors, els altres intermediaris financers i qualsevol persona física o jurídica que es dedique habitualment a la intermediació i col·locació d'efectes públics, valors o qualssevol altres títols d'actius financers, índexs, futurs i opcions sobre estos; inclús els documents per mitjà d'anotacions en compte, respecte de les operacions que impliquen, directament o indirectament, la captació o col·locació de recursos a través de qualsevol classe de valors o efectes.

Així mateix, estaran subjectes a esta obligació d'informació les societats gestores d'institucions d'inversió col·lectiva i les entitats comercialitzadores respecte de les accions i participacions en estes institucions incloses en els seus registres d'accionistes o partícips.

Les obligacions d'informació que estableix este apartat s'entendran complides, respecte a les operacions sotmeses a retenció que s'hi mencionen, amb la presentació de la relació de perceptors, ajustada al model oficial del resum anual de retencions corresponent.

5. Hauran de comunicar a l'Administració tributària l'emissió de certificats, resguards o documents representatius de l'adquisició de metalls o objectes preciosos, timbres de valor filatèlic o peces de valor numismàtic, les persones físiques o jurídiques que es dediquen habitualment a la promoció de la inversió en estos valors.

6. El que disposen els apartats 2 i 3 anteriors serà aplicable en relació amb l'obligació de retindre o d'ingressar a compte que s'establisca reglamentàriament respecte a les transmissions d'actius financers de rendiment explícit.

CAPÍTOL VI

Conversió d'actius per impost diferit en crèdit exigible davant de l'Administració tributària

Article 130. Conversió d'actius per impost diferit en crèdit exigible davant de l'Administració tributària.

1. Els actius per impost diferit corresponents a dotacions per deteriorament dels crèdits o altres actius derivades de les possibles insolvències dels deutors no vinculats al contribuent, no deguts a entitats de dret públic i la deduïbilitat dels quals no es produïska per aplicació del que disposa l'article 13.1.a) d'esta llei, així com els derivats de l'aplicació dels apartats 1 i 2 de l'article 14 d'esta llei, corresponents a dotacions o aportacions a sistemes de previsió social i, si és el cas, prejubilació, es convertiran en un crèdit exigible davant de l'Administració tributària, quan es done qualsevol de les circumstàncies següents:

a) Que el contribuent registre pèrdues comptables en els seus comptes anuals, auditats i aprovats per l'òrgan corresponent.

En este cas, l'import dels actius per impost diferit objecte de conversió estarà determinat pel resultat d'aplicar sobre el total d'estos el percentatge que representen les pèrdues comptables de l'exercici respecte de la suma de capital i reserves.

b) Que l'entitat siga objecte de liquidació o insolvència judicialment declarada.

Així mateix, els actius per impost diferit pel dret a compensar en exercicis posteriors les bases imposables negatives es convertiran en un crèdit exigible davant de l'Administració tributària quan aquells siguen conseqüència d'integrar en la base imposable les dotacions per deteriorament dels crèdits o altres actius derivades de les possibles insolvències dels deutors, així com les dotacions o aportacions a sistemes de previsió social i, si és el cas, prejubilació, que van generar els actius per impost diferit a què es referix el primer paràgraf d'este apartat.

2. La conversió dels actius per impost diferit a què es referix l'apartat anterior en un crèdit exigible davant de l'Administració tributària es produirà en el moment de la presentació de l'autoliquidació de l'impost sobre societats corresponent al període impositiu en què s'hagen produït les circumstàncies descrites en l'apartat anterior.

3. La conversió dels actius per impost diferit en un crèdit exigible davant de l'Administració tributària a què es referix l'apartat 1 d'este article determinarà que el contribuent puga optar per sol·licitar el seu abonament a l'Administració tributària o per compensar els crèdits amb altres deutes de naturalesa tributària de caràcter estatal que el mateix contribuent genere a partir del moment de la conversió. El procediment i el termini de compensació o abonament s'establiran de forma reglamentària.

4. Els actius per impost diferit a què es referix l'apartat 1 anterior es podran canviar per valors de deute públic, una vegada transcorregut el termini de 18 anys, computat des de l'últim dia del període impositiu en què es produïska el registre comptable de tals actius. En el supòsit d'actius registrats amb anterioritat a l'entrada en vigor d'esta norma, este termini es computarà des de l'esmentada entrada en vigor. El procediment i el termini del canvi s'establiran de forma reglamentària.

CAPÍTOL VII

Facultats de l'Administració per a determinar la base imposable

Article 131. *Facultats de l'Administració per a determinar la base imposable.*

A l'efecte de determinar la base imposable l'Administració tributària aplicarà les normes a què es referix l'article 10.3 d'esta llei.

TÍTOL IX

Orde jurisdiccional

Article 132. *Jurisdicció competent.*

La jurisdicció contenciosa administrativa, previ esgotament de la via economicoadministrativa, serà l'única competent per a dirimir les controvèrsies de dret i fet que se susciten entre l'Administració tributària i els contribuents en relació amb qualsevol de les qüestions a què es referix esta llei.

Disposició addicional primera. *Restriccions a l'exempció per doble imposició de dividends.*

No tindran dret a l'exempció prevista en l'article 21 d'esta llei:

a) Els beneficis distribuïts amb càrrec a les reserves constituïdes amb els resultats corresponents als increments de patrimoni a què es referix l'apartat 1 de l'article 3 de la Llei 15/1992, de 5 de juny, sobre mesures urgents per a la progressiva adaptació del sector petroler al marc comunitari.

b) Els dividends distribuïts amb càrrec a beneficis corresponents a rendiments bonificats d'acord amb el que preveu l'article 2 de la Llei 22/1993, de 29 de desembre, de mesures fiscals, de reforma del règim jurídic de la funció pública i de la protecció per desocupació, i de rendiments procedents de societats acollides a la bonificació establida

en l'article 19 de la Llei Foral 12/1993, de 15 de novembre, i en la disposició addicional quinta de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries, o d'entitats a les quals siga aplicable l'exempció prevista en les normes forals 5/1993, de 24 de juny, de Biscaia, 11/1993, de 26 de juny, de Guipúscoa, i 18/1993, de 5 de juliol, d'Àlaba.

En cas de distribució de reserves caldrà ajustar-se a la designació continguda en l'acord social, i a falta d'això, es consideraran aplicades les últimes quantitats abonades a estes reserves.

Disposició addicional segona. Règim de l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana en operacions de reestructuració empresarial.

No es meritara l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana en ocasió de les transmissions de terrenys de naturalesa urbana derivades d'operacions a les quals siga aplicable el règim especial regulat en capítol VII del títol VII d'esta llei, a excepció de les relatives a terrenys que s'aporten a l'emparedat del que preveu l'article 87 d'esta llei quan no es troben integrats en una branca d'activitat.

En la posterior transmissió dels mencionats terrenys s'entendrà que el nombre d'anys al llarg dels quals s'ha posat de manifest l'increment de valor no s'ha interromput per causa de la transmissió derivada de les operacions previstes en el capítol VII del títol VII.

No serà aplicable el que estableix l'article 9.2 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Disposició addicional tercera. Subvencions de la política agrària i pesquera comunitària i ajudes públiques.

1. No s'integraran en la base imposable de l'Impost sobre Societats les rendes positives que es posen de manifest com a conseqüència de:

a) La percepció de les següents ajudes de la política agrària comunitària:

- 1a. Abandó definitiu del cultiu de la vinya.
- 2a. Prima a l'arrancada de plantacions de pomeres.
- 3a. Prima a l'arrancada de plataners.
- 4a. Abandó definitiu de la producció lletera.
- 5a. Abandó definitiu del cultiu de peres, bresquilles i nectarines.
- 6a. Arrancada de plantacions de peres, bresquilles i nectarines.
- 7a. Abandó definitiu del cultiu de la remolatxa sucrera i de la canya de sucre.

b) La percepció de les següents ajudes de la política pesquera comunitària: per la parilització definitiva de l'activitat pesquera d'un barco i per la seua transmissió per a la constitució de societats mixtes en tercers països, així com per l'abandó definitiu de l'activitat pesquera.

c) La percepció d'ajudes públiques que tinguen per objecte reparar la destrucció, per incendi, inundació o afonament d'elements patrimonials afectes a l'exercici d'activitats econòmiques.

d) La percepció de les ajudes a l'abandó de l'activitat de transport per carretera satisfetes pel Ministeri de Foment a transportistes que complisquen els requisits establits en la normativa reguladora de la concessió de les esmentades ajudes.

e) La percepció d'indemnitzacions públiques, a causa del sacrifici obligatori de la cabanya ramadera, en el marc d'actuacions destinades a l'eradicació d'epidèmies o malalties. Esta disposició només afectarà els animals destinats a la reproducció.

2. Per a calcular la renda que no s'integrarà en la base imposable es tindrà en compte tant l'import de les ajudes percebudes com les pèrdues patrimonials que, si és el cas, es produïsquen en els elements afectes a les activitats. Quan l'import d'estes ajudes siga inferior al de les pèrdues produïdes en els elements esmentats, se'n podrà integrar

en la base imposable la diferència negativa. Quan no hi haja pèrdues, només s'exclourà de gravamen l'import de les ajudes.

Disposició addicional quarta. *Incentius fiscals per a la renovació de la flota mercant.*

1. Es podran amortitzar de manera accelerada els barcos, embarcacions i artefactes navals que complisquen els requisits següents:

a) Que es tracte de barcos, embarcacions o artefactes navals nous que s'hagen posat a disposició de l'adquirent entre l'1 de gener de l'any 1999 i el 31 de desembre de l'any 2003 o que hagen sigut encarregats en virtut d'un contracte de construcció subscrit dins del període esmentat, sempre que la seua posada a disposició de l'adquirent siga anterior al 31 de desembre de l'any 2006, o bé que es tracte de barcos usats adquirits després de l'1 de gener de 1999 que hagen sigut objecte de millores, l'import de les quals siga superior al 25 per cent del seu valor d'adquisició i que s'hagen realitzat abans del 31 de desembre de l'any 2003.

b) Que el barco, embarcació o artefacte naval siga inscripció en les llistes primera, segona o quinta de l'article 4.1 del Reial Decret 1027/1989, de 28 de juliol, sobre abanderament, matriculació de barcos i registre marítim.

c) Que el contribuïent adquirent explote el barco, embarcació o artefacte naval per afectació a la seua pròpia activitat, o bé arrendant-lo a casc nu, sempre que, en este últim cas, l'entitat arrendadora siga una agrupació espanyola o europea d'interés econòmic i es complisquen els requisits següents:

1r. Que l'arrendatari siga una persona física o jurídica que tinga com a activitat habitual l'explotació de barcos, embarcacions o artefactes navals i que afecte l'element a esta activitat.

2n. Que almenys el 75 per cent de l'avantatge fiscal obtingut siga traslladat per l'arrendador a l'usuari.

A estos efectes, l'avantatge fiscal es valorarà en l'actualització, al tipus que determine el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, de les diferències en els ingressos fiscals que es produïrien amb i sense l'aplicació d'este règim.

3r. Els socis de l'entitat arrendadora hauran de mantindre la participació en esta durant almenys les dos terceres parts del termini del contracte d'arrendament.

4t. Que el preu d'adquisició del barco, embarcació o artefacte naval, el tipus d'interés del finançament utilitzat i l'import del lloguer siguen els normals de mercat entre parts independents.

5t. Que no hi haja vinculació entre el venedor de l'actiu i l'arrendatari d'este.

6t. Que almenys el 20 per cent dels recursos necessaris per a finançar l'adquisició del barco, embarcació o artefacte naval procedisca de fons propis de l'agrupació.

d) Que se sol·licite i obtinga la concessió del benefici del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques amb caràcter previ a la construcció o millora de l'element. Per a la concessió del benefici, el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques tindrà en compte, des del punt de vista de l'interés general, que el projecte presenta un interés econòmic i social significatiu, en particular en matèria d'ocupació. Amb este fi, serà necessari l'informe previ dels ministeris d'Economia i Competitivitat i de Foment, segons es tracte d'elements nous o usats respectivament; la sol·licitud s'haurà de resoldre en el termini màxim de 3 mesos, transcorregut el qual es podrà entendre desestimada.

2. L'amortització es practicarà d'acord amb les normes següents:

a) L'amortització anual fiscalment deduïble tindrà com a límit el 35 per cent del preu d'adquisició del barco o del valor de la millora.

b) L'amortització es podrà fer amb anterioritat a la posada del barco, embarcació o artefacte naval en condicions de funcionament o de l'inici de la millora, amb el límit de les quantitats pagades.

c) La deducció de les quantitats que excedisquen l'import de la depreciació efectiva no estarà condicionada a la seua imputació comptable al compte de pèrdues i guanys. Estes quantitats incrementaran la base imposable en ocasió de l'amortització o transmissió de l'element que va disfrutar d'aquella.

3. Els barcos, embarcacions o artefactes navals adquirits en règim d'arrendament financer es podran acollir, alternativament, a l'amortització especial prevista en la present norma o al que disposa l'article 106 d'esta llei.

4. Si els requisits s'incomplixen posteriorment, el contribuent perdrà el benefici de l'amortització accelerada i haurà d'ingressar l'import de les quotes corresponents als exercicis durant els quals hauria gaudit d'este incentiu fiscal, junt amb les sancions, recàrrecs i interessos de demora que siguen procedents.

Disposició addicional quinta. *Incidència de la reserva per a inversions a Canàries en el càlcul dels pagaments fraccionats.*

A l'efecte del que disposa l'apartat 3 de l'article 40 d'esta llei, es podrà reduir de la base imposable l'import de la reserva per a inversions a Canàries, regulada en l'article 27 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries, que es preveja realitzar, prorratejada en cada un dels períodes dels 3, 9 o 11 primers mesos del període impositiu i amb el límit màxim del 90 per cent de la base imposable de cada un d'estos.

Si l'import de la reserva que efectivament es dote és inferior en més d'un 20 per cent de l'import de la reducció en la base imposable realitzada per a calcular la quantia de cada un dels pagaments fraccionats elevats a l'any, l'entitat estarà obligada a regularitzar els pagaments per la diferència entre la previsió inicial i la dotació efectiva, sense perjudici de la liquidació dels interessos i recàrrecs que, si és el cas, siguen procedents.

Disposició addicional sexta. *Exempció de rendes derivades de la transmissió de determinats immobles.*

Estaran exemptes en un 50 per cent les rendes positives derivades de la transmissió de béns immobles de naturalesa urbana que tinguen la condició d'actiu no corrent o que hagen sigut classificats com a actius no corrents mantinguts per a la venda i que hagen sigut adquirits a títol oneros a partir de l'entrada en vigor del Reial Decret Llei 18/2012, d'11 de maig, sobre sanejament i venda d'actius immobiliaris del sector financer, i fins al 31 de desembre de 2012.

No formaran part de la renda amb dret a l'exempció l'import de les pèrdues per deteriorament relatives als immobles, ni les quantitats corresponents a la reversió de l'excés d'amortització que haja sigut fiscalment deduïble en relació amb l'amortització comptabilitzada.

La present disposició no serà d'aplicació quan l'immoble s'haja adquirit o transmés a una persona o entitat respecte de la qual es produïska alguna de les circumstàncies establides en l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, o al cònjuge de la persona anteriorment indicada o a qualsevol persona unida a esta per parentiu, en línia recta o col·lateral, per consanguinitat o afinitat, fins al segon grau inclòs.

Disposició addicional setèima. *Entitats esportives.*

El règim fiscal previst en el capítol VII del títol VII d'esta llei serà d'aplicació en el supòsit d'adscripció d'un equip professional a una societat anònima esportiva de nova creació, sempre que s'ajuste plenament a les normes previstes en la Llei 10/1990, de 15 d'octubre, de l'Esport, i en els reials decrets 1084/1991, de 5 de juliol, i 1251/1999, de 16 de juliol, sobre societats anònimes esportives.

Disposició addicional octava. *Règim fiscal especial aplicable a les operacions de reestructuració i resolució d'entitats de crèdit.*

1. El règim fiscal establert en el capítol VII del títol VII d'esta llei, per a les operacions mencionades en l'article 76, inclosos els seus efectes en els altres tributs, serà aplicable a les transmissions del negoci o d'actius o passius realitzades per entitats de crèdit a favor d'una altra entitat de crèdit, a l'empara de la normativa de reestructuració bancària, encara que no es corresponguen amb les operacions mencionades en els articles 76 i 87 d'esta llei.

2. Les entitats de crèdit que participen en estes operacions podran instar el Banc d'Espanya o el Fons de Reestructuració Ordenada Bancària que sol·licite informe a la Direcció General de Tributs del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques sobre les conseqüències tributàries que se'n deriven.

L'informe s'emetrà en el termini màxim d'un mes, i tindrà efectes vinculants per als òrgans i entitats de l'Administració tributària encarregats de l'aplicació dels tributs.

Disposició addicional novena. *Participacions preferents.*

El règim d'informació establert en l'article 44 del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenrotllament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol, serà d'aplicació a les remuneracions derivades de les participacions preferents que complisquen els requisits previstos en la disposició addicional primera de la Llei 10/2014, de 26 de juny, d'ordenació, supervisió i solvència d'entitats de crèdit, siga quina en siga la qualificació comptable.

Disposició addicional deu. *Facultats de comprovació de l'Administració tributària.*

El que disposen els apartats 5 de l'article 26, 7 de l'article 31, 8 de l'article 32, 6 de l'article 39 i 2 de l'article 120 d'esta llei, serà d'aplicació en els procediments de comprovació i investigació ja iniciats a l'entrada en vigor de la llei en què, a l'esmentada data, no s'haguera formalitzat proposta de liquidació.

Disposició addicional onze. *Remissions normatives.*

Les referències normatives efectuades en altres disposicions al text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, s'entendran realitzades als preceptes corresponents d'esta llei.

Disposició addicional dotze. *Grups fiscals amb entitat dominant sotmesa a la normativa foral de la Comunitat Autònoma del País Basc.*

Als efectes del règim de consolidació fiscal establert en el capítol VI del títol VII d'esta llei, els grups fiscals en què l'entitat dominant siga una entitat resident en territori espanyol i sotmesa a la normativa foral en l'Impost sobre Societats de conformitat amb el Concert Econòmic amb la Comunitat Autònoma del País Basc, s'equipararan en el seu tractament fiscal als grups fiscals en què l'entitat dominant siga no resident en territori espanyol.

Disposició transitòria primera. *Regularització d'ajustos extracomptables.*

Els ajustos extracomptables, positius i negatius, practicats per a determinar les bases imposables de l'Impost sobre Societats corresponents a períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'entrada en vigor d'esta llei es prendran en consideració als efectes de la determinació de les bases imposables corresponents als períodes impositius en què s'aplique esta llei, d'acord amb el que preveuen les normes que els van regular.

En cap cas serà admissible que una mateixa renda no es prenga en consideració o ho siga dos vegades als efectes de la determinació de la base imposable per l'Impost sobre Societats.

En el cas d'operacions a terminis o amb preu ajornat realitzades en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2015, les rendes pendents d'integrar en períodes impositius iniciats a partir de l'esmentada data s'integraran en la base imposable d'acord amb el règim fiscal que sera d'aplicació en el moment en què es van realitzar les operacions, encara que la integració es realitze en períodes impositius iniciats després de l'1 de gener de 2015.

Disposició transitòria segona. Règim fiscal de la investigació i explotació d'hidrocarburs i de foment de la mineria.

1. Les disposicions establides en esta llei per a les activitats d'investigació i d'explotació d'hidrocarburs seran aplicables a les entitats amb permís d'investigació i concessions d'explotació que continuen regint-se per la Llei 21/1974, de 27 de juny, sobre la investigació i explotació d'hidrocarburs.

2. Els actius que a l'entrada en vigor de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, s'estaven amortitzant d'acord amb els coeficients màxims d'amortització establits en l'apartat B.1 de l'article 47 del Reial Decret 2362/1976, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei sobre investigació i explotació d'hidrocarburs de 27 de juny de 1974, es podran amortitzar aplicant els mencionats coeficients, i hauran de quedar totalment amortitzats en el termini màxim de 20 anys, a comptar de l'esmentada data d'entrada en vigor.

3. Els saldos pendents d'inversió corresponents a subjectes passius que, d'acord amb l'apartat 4 de la disposició transitòria segona del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, segons la redacció vigent en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2015, hagen optat per aplicar el règim fiscal de la investigació i explotació d'hidrocarburs establert en el capítol X del títol VIII de la Llei 43/1995, segons la redacció vigent el 31 de desembre de 2002, s'aplicaran en la forma establida en l'article 96 d'esta llei.

El termini a què es referix l'article 96 d'esta llei no serà aplicable quan les quantitats es destinen a l'abandó de camps o al desmantellament de plataformes marines sempre que corresponguen a explotacions existents a l'entrada en vigor de la Llei 53/2002, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'orde social.

Disposició transitòria tercera. Beneficis fiscals de la reconversió i reindustrialització.

Els contribuents afectats pels reials decrets de reconversió disfrutaran dels beneficis fiscals establits per la Llei 27/1984, de 26 de juliol, sobre reconversió i reindustrialització, en els termes que es preveu en aquells.

Disposició transitòria quarta. Contractes d'arrendament financer subscrits amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats.

Es regiran fins al seu total compliment per les normes establides en la disposició addicional sèptima de la Llei 26/1988, de 29 de juliol, sobre disciplina i intervenció de les entitats de crèdit, els contractes d'arrendament financer subscrits amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, que versen sobre béns l'entrega a l'usuari dels quals s'haja realitzat igualment amb anterioritat a la seua entrada en vigor, o sobre béns immobles l'entrega dels quals s'haja realitzat dins del termini dels dos anys posteriors a l'esmentada data d'entrada en vigor.

Disposició transitòria quinta. *Saldos de la provisió per a insolvències emparada en l'article 82 del Reglament de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret 2631/1982, de 15 d'octubre.*

Els contribuents que a l'entrada en vigor de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, tenien constituït un fons per a provisió d'insolvències per mitjà del sistema regulat en l'apartat 6 de l'article 82 del Reglament de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret 2631/1982, de 15 d'octubre, aplicaran el seu saldo a la cobertura dels crèdits de cobrament dubtós existents en l'esmentada data i l'excés, si és el cas, als que es vagen produint amb posterioritat fins a la seua total extinció.

Mentrestant no seran deduïbles les dotacions que s'efectuen per a la cobertura dels esmentats crèdits.

Disposició transitòria sexta. *Règim transitori dels beneficis sobre operacions financeres.*

Les societats concessionàries d'autopistes de peatge que tenien reconeguts beneficis en este impost el dia 1 de gener de 1979 per a les operacions de finançament i refinançament en funció de la seua legislació específica i del que estableix la disposició transitòria tercera, apartat 2, de la Llei 61/1978, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats i les seues normes de desplegament, conservaran este dret adquirit en els seus actuals termes. Així mateix, els contribuents que a la data d'entrada en vigor de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, disfrutaven de la bonificació a què es referixen: l'article 25.c) de la Llei 61/1978; l'article 1 del Reial Decret Llei 5/1980, de 19 de maig, sobre bonificació de les quotes de l'Impost sobre Societats, corresponent als interessos que han de satisfer les corporacions locals, comunitats autònomes i estat, quant a determinats préstecs o emprèstits; els articles 6.5t i 20 de la Llei 12/1988, de 25 de maig, de beneficis fiscals relatius a l'Exposició Universal Sevilla 1992, als actes commemoratius del V Centenari del Descobriment d'Amèrica i als Jocs Olímpics de Barcelona 1992, i l'article 6.5 de la Llei 30/1990, de 27 de desembre, de beneficis fiscals relatius a Madrid Capital Europea de la Cultura 1992, en virtut de resolució acordada pel Ministeri d'Economia i Hisenda, continuaran aplicant-la en els termes establits en les normes respectives.

Disposició transitòria setètima. *Valor fiscal de les participacions de les institucions d'inversió col·lectiva.*

A l'efecte de calcular l'excés del valor liquidatiu a què fa referència l'article 54 d'esta llei, es prendrà com a valor d'adquisició el valor liquidatiu el primer dia del primer període impositiu a què s'haja aplicat la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, respecte de les participacions i accions que en aquell haja posseït el contribuent. La diferència entre el mencionat valor i el valor efectiu d'adquisició no es prendrà com a valor d'adquisició als efectes de la determinació de les rendes derivades de la transmissió o reembossament de les accions o participacions.

Els dividendes i participacions en beneficis distribuïts per les institucions d'inversió col·lectiva que procedisquen de beneficis obtinguts amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 43/1995, s'integraran en la base imposable dels socis o partícips seus. A estos efectes, s'entendrà que les primeres reserves distribuïdes han sigut dotades amb els primers beneficis guanyats.

Disposició transitòria octava. *Règim fiscal de les transmissions d'actius realitzades en compliment de disposicions amb rang de llei de la normativa de defensa de la competència.*

Les transmissions d'elements patrimonials que s'hagen realitzat en els termes establits en la disposició adicional quarta del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, segons la redacció vigent en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2015, es regiran

pel que s'hi establix, encara que la reinversió i la resta de requisits es produïsquen en períodes impositius iniciats a partir de l'esmentada data.

Disposició transitòria novena. *Règim fiscal de les participacions en entitats que hagen aplicat el règim fiscal especial de transparència fiscal, establert en la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats.*

1. Els dividendes i participacions en beneficis d'entitats que procedisquen de períodes impositius durant els quals l'entitat que els distribuïx haja estat subjecta al règim de transparència fiscal establert en la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, no tributaran en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques ni en l'Impost sobre Societats. L'import d'estos dividendes o participacions en beneficis no s'integrarà en el valor d'adquisició de les accions o participacions dels socis als quals hagen sigut imputats.

Tractant-se dels socis que van adquirir les accions o participacions després de la imputació, es disminuirà el valor d'adquisició d'aquelles en estos imports.

2. No estaran subjectes a retenció o ingrés a compte els dividendes o participacions en beneficis a què es referix l'apartat anterior.

3. En la transmissió d'accions i participacions en el capital d'entitats que hagen estat subjectes al règim de transparència fiscal en períodes impositius anteriors, el valor d'adquisició s'incrementarà en l'import dels beneficis socials obtinguts en estos períodes que, sense efectiva distribució, hagen sigut imputats als socis com a rendes de les seues accions o participacions en el període de temps comprés entre la seua adquisició i transmissió en què les entitats hagen tributat sota l'esmentat règim.

Disposició transitòria deu. *Règim fiscal de les participacions en entitats que hagen aplicat el règim especial de societats patrimonials establert en el text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març.*

1. La distribució de beneficis obtinguts en exercicis en què s'haja aplicat el règim especial de les societats patrimonials establert en el text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, rebrà el tractament següent:

a) Quan el perceptor siga contribuent de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, els dividendes i participacions en beneficis a què es referixen les lletres a) i b) de l'apartat 1 de l'article 25 de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre Societats, sobre la Renda de no Residents i sobre el Patrimoni, no s'integraran en la renda del període impositiu de l'esmentat impost. La distribució del dividend no estarà subjecta a retenció o ingrés a compte.

b) Quan el perceptor siga un contribuent de l'Impost sobre Societats o de l'Impost sobre la Renda de no Residents amb establiment permanent, els beneficis percebuts tindran dret a l'exempció del 50 per cent del seu import.

c) Quan el perceptor siga un contribuent de l'Impost sobre la Renda de no Residents sense establiment permanent, els beneficis percebuts tindran el tractament que els corresponga d'acord amb el que establix el text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de no Residents, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 5/2004, de 5 de març, per a estos contribuents.

2. Les rendes obtingudes en la transmissió de la participació en entitats que es corresponguen amb reserves procedents de beneficis obtinguts en exercicis en què s'haja aplicat el règim de les societats patrimonials, rebran el tractament següent:

a) Quan el transmetent siga contribuent de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, als efectes de la determinació del guany o pèrdua patrimonial s'aplicarà el que disposa l'article 35.1.c) del text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de les Persones

Físiques, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2004, de 5 de març, segons la redacció vigent el 31 de desembre de 2006.

b) Quan el transmetent siga un contribuent de l'Impost sobre Societats, o de l'Impost sobre la Renda de no Residents amb establiment permanent, en cap cas podrà aplicar el règim d'exempció previst en esta llei.

En la determinació d'estes rendes, el valor de transmissió a computar serà, com a mínim, el valor del patrimoni net que corresponga als valors transmesos resultant de l'últim balanç tancat, una vegada substituït el valor comptable dels actius no afectes pel valor que tindrien a efectes de l'Impost sobre el Patrimoni, o pel valor de mercat si fóra inferior.

El que disposa el primer paràgraf també s'aplicarà en els supòsits de dissolució de l'entitat, separació del soci, fusió, escissió total o parcial o cessió global d'actiu i passiu.

c) Quan el transmetent siga un contribuent de l'Impost sobre la Renda de no Residents sense establiment permanent tindrà el tractament que li corresponga d'acord amb el que s'establix per a estos contribuents en el text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de no Residents.

3. Les entitats que van tributar en el règim especial de societats patrimonials hauran de continuar complint les obligacions d'informació en els termes establits en l'article 47 del Reglament de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret 1777/2004, de 30 de juliol.

Disposició transitòria onze. Valor fiscal dels elements patrimonials adjudicats als socis en ocasió de la dissolució de societats transparents i de societats patrimonials.

En el supòsit de societats transparents que hagen sigut objecte de dissolució i liquidació en els termes establits en la disposició transitòria setze del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, els elements adquirits pels socis tindran el valor i la data d'adquisició que es van establir en la referida disposició transitòria.

En el supòsit de societats patrimonials que hagen sigut objecte de dissolució i liquidació en els termes establits en la disposició transitòria vint-i-quatre del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, els elements adquirits pels socis tindran el valor i la data d'adquisició que es van establir en la referida disposició transitòria.

Disposició transitòria dotze. Règim fiscal dels ajustos comptables per la primera aplicació del Pla General de Comptabilitat, aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, del Pla General de Comptabilitat de Xicotetes i Mitjanes Empreses, i els criteris comptables específics per a microempreses, aprovat pel Reial Decret 1515/2007, de 16 de novembre, o del Pla de comptabilitat de les entitats asseguradores, aprovat pel Reial Decret 1317/2008, de 24 de juliol.

Els càrrecs i abonaments a partides de reserves que es corresponguen amb gastos o ingressos que, d'acord amb el que disposa el tercer paràgraf de l'apartat 1 de la disposició transitòria vint-i-sis del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, no van ser objecte d'integració en la base imposable en ocasió de la primera aplicació del Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, o del Pla General de Comptabilitat de Xicotetes i Mitjanes Empreses i els criteris comptables específics per a microempreses, aprovat pel Reial Decret 1515/2007, de 16 de novembre, tampoc seran objecte d'integració en esta en ocasió de la seua meritació comptable de nou segons els criteris comptables establits en estes normes.

El que disposa el paràgraf anterior serà igualment d'aplicació en ocasió dels càrrecs i abonaments a reserves que hauria correspost realitzar en ocasió de la primera aplicació del Pla de comptabilitat de les entitats asseguradores, aprovat pel Reial Decret 1317/2008, de 24 de juliol.

Disposició transitòria tretze. *Aplicació de la taula d'amortització prevista en esta llei en elements patrimonials adquirits amb anterioritat. Llibertat d'amortització pendent d'aplicar.*

1. Els elements patrimonials per als quals, en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2015, s'estiga aplicant un coeficient d'amortització diferent del que els correspondria per aplicació de la taula d'amortització prevista en l'article 12.1 d'esta llei, s'amortitzaran durant els períodes impositius que resten fins a completar la seua nova vida útil, d'acord amb la referida taula, sobre el valor net fiscal del bé existent a l'inici del primer període impositiu que comence a partir de l'1 de gener de 2015.

Així mateix, aquells contribuents que estiguen aplicant un mètode d'amortització diferent del resultant d'aplicar els coeficients d'amortització lineal en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2015 i que en aplicació de la taula d'amortització prevista en esta llei els corresponga un termini d'amortització diferent, podran optar per aplicar el mètode d'amortització lineal en el període que reste fins a finalitzar la seua nova vida útil, sobre el valor net fiscal existent a l'inici del primer període impositiu que comence a partir de l'1 de gener de 2015.

Les adquisicions d'actius nous realitzades entre l'1 de gener de 2003 i el 31 de desembre de 2004 aplicaran els coeficients d'amortització lineal màxims que preveu esta llei, multiplicats per 1,1.

Els canvis en els coeficients d'amortització aplicats pels contribuents, que es puguen originar arran de l'entrada en vigor de la present llei, es comptabilitzaran com un canvi d'estimació comptable.

2. Els contribuents que hagen realitzat inversions fins a l'entrada en vigor del Reial Decret Llei 12/2012, de 30 de març, a les quals haja sigut d'aplicació la disposició addicional onze del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, segons la redacció feta pel Reial Decret Llei 6/2010, de 9 d'abril, de mesures per a l'impuls de la recuperació econòmica i l'ocupació, i pel Reial Decret Llei 13/2010, de 3 de desembre, d'actuacions en l'àmbit fiscal, laboral i liberalitzadores per a fomentar la inversió i la creació d'ocupació, i tinguen quantitats pendents d'aplicar, corresponents a la llibertat d'amortització, podran aplicar estes quantitats en les condicions que s'hi establixen.

Disposició transitòria catorze. *Fons de comerç financer.*

La deducció establida en l'apartat 5 de l'article 12 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, segons la redacció vigent per als períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2015, continuarà aplicant-se, en els termes que s'hi establixen, respecte de les adquisicions de valors representatius de la participació en fons propis d'entitats no residents en territori espanyol, realitzades fins al 21 de desembre de 2007, així com les realitzades amb una obligació irrevocable convinguda fins al 21 de desembre de 2007, d'acord amb el que establixen l'apartat 3 de l'article 1 de la Decisió de la Comissió Europea de 28 d'octubre de 2009 i l'apartat 3 de l'article 1 de la Decisió de la Comissió Europea de 12 de gener de 2011.

Així mateix, en el cas d'adquisició de valors que conferisquen la majoria de la participació en els fons propis d'entitats residents en un altre estat no membre de la Unió Europea, realitzades entre el 21 de desembre de 2007 i el 21 de maig de 2011, es podrà aplicar la deducció establida en el referit apartat 5 de l'article 12 quan es demostre l'existència d'obstacles jurídics explícits a les combinacions transfrontereres d'empreses, en els termes establits en els apartats 4 i 5 de l'article 1 de l'esmentada decisió de la Comissió de 12 de gener de 2011.

Disposició transitòria quinze. *Pèrdues per deteriorament de l'immobilitzat material, inversions immobiliàries, immobilitzat intangible i valors representatius de deute.*

La reversió de les pèrdues per deteriorament de l'immobilitzat material, inversions immobiliàries, immobilitzat intangible i valors representatius de deute que hagen resultat fiscalment deduïbles en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2015, s'integraran en la base imposable de l'Impost sobre Societats del període impositiu en què es produïska la recuperació del seu valor en l'àmbit comptable.

En el cas d'immobilitzat intangible de vida útil indefinida, la referida reversió s'integrarà en la base imposable amb el límit del valor fiscal que tindria l'actiu intangible tenint en compte el que disposa l'article 13.3 d'esta llei.

Disposició transitòria setze. *Règim transitori aplicable a les pèrdues per deteriorament dels valors representatius de la participació en el capital o en els fons propis d'entitats, i a les rendes negatives obtingudes en l'estranger a través d'un establiment permanent, generades en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2013.*

1. La reversió de les pèrdues per deteriorament dels valors representatius de la participació en el capital o en els fons propis d'entitats que hagen resultat fiscalment deduïbles de la base imposable de l'Impost sobre Societats d'acord amb el que estableix l'apartat 3 de l'article 12 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2013, amb independència de la seua imputació comptable en el compte de pèrdues i guanys, s'integraran en la base imposable del període en què el valor dels fons propis al tancament de l'exercici excedisca el de l'inici, en proporció a la seua participació, tenint en compte les aportacions o devolucions d'aportacions que s'hi realitzen, amb el límit de l'excés esmentat. A estos efectes, s'entendrà que la diferència positiva entre el valor dels fons propis al tancament i a l'inici de l'exercici, en els termes que estableix este paràgraf, es correspon, en primer lloc, amb pèrdues per deteriorament que han resultat fiscalment deduïbles.

Igualment, seran objecte d'integració en la base imposable les referides pèrdues per deteriorament, per l'import dels dividendes o participacions en beneficis percebuts de les entitats participades, excepte que esta distribució no tinga la condició d'ingrés comptable.

El que disposa este apartat no serà d'aplicació respecte d'aquelles pèrdues per deteriorament de valor de la participació que estiguen determinades per la distribució de dividendes o participacions en beneficis i que no hagen donat lloc a l'aplicació de la deducció per doble imposició interna o bé que les referides pèrdues no hagen resultat fiscalment deduïbles en l'àmbit de la deducció per doble imposició internacional.

2. La reversió de les pèrdues per deteriorament dels valors representatius de la participació en el capital o en els fons propis d'entitats que cotitzen en un mercat regulat a les quals no haja sigut d'aplicació l'apartat 3 de l'article 12 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2013, s'integraran en la base imposable de l'Impost sobre Societats del període impositiu en què es produïska la recuperació del seu valor en l'àmbit comptable.

3. En el cas que un establiment permanent haja obtingut rendes negatives netes que s'hagen integrat en la base imposable de l'entitat en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2013, l'exempció prevista en l'article 22 d'esta llei o la deducció a què es referix l'article 31 d'esta llei només s'aplicaran a les rendes positives obtingudes posteriorment a partir del moment en què superen la quantia d'estes rendes negatives.

4. Si es produïx la transmissió d'un establiment permanent i hi és d'aplicació el règim previst en la lletra b) de l'apartat 1 de l'article 77 d'esta llei, la base imposable de l'entitat transmetent resident en territori espanyol s'incrementarà en l'import de l'excés de les rendes negatives sobre les positives imputades per l'establiment permanent en períodes

impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2013, amb el límit de la renda positiva derivada de la transmissió d'este.

5. En el cas d'una unió temporal d'empreses que, havent-se acollit al règim d'exempció previst en l'article 50 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, segons la redacció vigent per a períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2015, haja obtingut rendes negatives netes en l'estranger que s'hagen integrat en la base imposable de les entitats membres en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2013, quan en exercicis successius la unió temporal obtinga rendes positives, les empreses membres integraran en la seua base imposable, amb caràcter positiu, la renda negativa prèviament imputada, amb el límit de l'import d'estes rendes positives.

La mateixa regla serà d'aplicació en el supòsit d'entitats que participen en obres, servicis o subministraments en l'estranger per mitjà de fórmules de col·laboració anàlogues a les unions temporals d'empreses que s'hagen acollit al règim d'exempció indicat.

6. En el supòsit d'operacions de reestructuració acollides al règim fiscal especial establert en el capítol VII del títol VII d'esta llei:

a) Si el soci perd la qualitat de resident en territori espanyol, la diferència a què es referixen l'apartat 4 de l'article 80 i l'apartat 3 de l'article 81 d'esta llei es corregirà, si és el cas, en l'import de les pèrdues per deteriorament del valor que hagen sigut fiscalment deduïbles en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2013.

b) Als efectes del que preveu l'apartat 2 de l'article 84 d'esta llei, en cap cas seran compensables les bases imposables negatives corresponents a pèrdues experimentades per l'entitat transmetent que hagen motivat la depreciació de la participació de l'entitat adquirent en el capital de la transmetent, o la depreciació de la participació d'una altra entitat en esta última quan totes estes formen part d'un grup de societats a què es referix l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la seua residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, quan qualsevol de les referides depreciacions s'haja produït en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2013.

7. El límit establert en el paràgraf primer de l'apartat 1 de l'article 26 d'esta llei no serà d'aplicació en l'import de les rendes corresponents a la reversió de les pèrdues per deteriorament que s'integren en la base imposable per aplicació del que disposen els apartats anteriors d'esta disposició transitòria sempre que les pèrdues per deteriorament deduïdes durant el període impositiu en què es van generar les bases imposables negatives que es pretenen compensar hagen representat, almenys, el 90 per cent dels gastos deduïbles del període indicat. En el cas que l'entitat tinga bases imposables negatives generades en diversos períodes iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2013, este requisit es podrà complir per mitjà del còmput agregat del conjunt dels gastos deduïbles dels mencionats períodes impositius.

Disposició transitòria dèsset. *Règim aplicable a determinats instruments financers emesos o atorgats amb anterioritat al 20 de juny de 2014.*

El que disposen la lletra a) de l'article 15 i l'apartat 2 de l'article 21 d'esta llei no serà d'aplicació als préstecs participatius atorgats amb anterioritat al 20 de juny de 2014.

Les operacions de préstecs de valors realitzades amb anterioritat a l'1 de gener de 2015 es regiran pel règim fiscal establert en la disposició addicional d'uit de la Llei 62/2003, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i d'orde social, segons la redacció vigent en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2015.

Disposició transitòria dèuit. *Endeutament d'operacions d'adquisició de participacions en el capital o en els fons propis d'entitats.*

1. El que disposa la lletra b) de l'article 67 d'esta llei no serà d'aplicació a les entitats que s'hagen incorporat a un grup fiscal en períodes impositius iniciats amb anterioritat al 20 de juny de 2014.

2. El que disposen l'apartat 5 de l'article 16 i l'article 83 d'esta llei no serà d'aplicació a les operacions de reestructuració realitzades amb anterioritat al 20 de juny de 2014. Tampoc serà d'aplicació el que es disposa en aquells preceptes en relació amb les operacions de reestructuració realitzades a partir del 20 de juny de 2014 entre entitats pertanyents al mateix grup de consolidació fiscal en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'esmentada data.

Disposició transitòria dènou. *Rendes derivades de la transmissió de participacions.*

1. En el supòsit de transmissió de participacions en el capital o en els fons propis d'entitats, respecte de les quals el contribuent haja efectuat alguna correcció de valor que haja resultat fiscalment deduïble, la correcció de valor s'integrarà, en tot cas, en la base imposable del contribuent, a l'efecte de determinar l'exempció a què es referix l'article 21 d'esta llei.

2. L'import de les rendes negatives derivades de la transmissió de la participació en una entitat resident es minorarà en l'import dels dividendes o participacions en beneficis rebuts de l'entitat participada a partir dels períodes impositius que s'hagen iniciat l'any 2009 fins aquells períodes impositius que s'hagen iniciat amb anterioritat a l'1 de gener de 2015, sempre que els referits dividendes o participacions en beneficis no n'hagen minorat el valor d'adquisició i hagen tingut dret a l'aplicació de la deducció per doble imposició interna prevista en l'apartat 2 de l'article 30 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març.

Disposició transitòria vint. *Règim transitori de la reducció d'ingressos procedents de determinats actius intangibles.*

Les cessions del dret d'ús o d'explotació d'actius intangibles que s'hagen realitzat amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 14/2013, de 27 de setembre, de suport als emprenedors i la seua internacionalització, es regularan pel que estableix l'article 23 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, segons la redacció de la disposició addicional octava.1.huit de la Llei 16/2007, de 4 de juliol, de reforma i adaptació de la legislació mercantil en matèria comptable per a la seua harmonització internacional basada en la normativa de la Unió Europea.

Disposició transitòria vint-i-u. *Bases imposables negatives pendents de compensar en l'Impost sobre Societats.*

Les bases imposables negatives pendents de compensació a l'inici del primer període impositiu que haja començat a partir de l'1 de gener de 2015, es podran compensar en els períodes impositius següents.

Disposició transitòria vint-i-dos. *Entitats de nova creació. Tipus de gravamen reduït per manteniment o creació d'ocupació.*

1. Les entitats de nova creació constituïdes entre l'1 de gener de 2013 i el 31 de desembre de 2014, que realitzen activitats econòmiques, tributaran d'acord amb el que estableix la disposició addicional dènou del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març.

2. Les entitats acollides al que disposa la disposició addicional dotze del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, segons la redacció vigent en períodes impositius

iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2015, es regularan pel que s'hi establix, encara que els requisits exigits es produïsquen en períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2015.

Disposició transitòria vint-i-tres. *Règim transitori en l'Impost sobre Societats de les deduccions per a evitar la doble imposició.*

1. En el supòsit d'adquisició de participacions que s'hagen produït en períodes impositius iniciats, en el transmetent, amb anterioritat a l'1 de gener de 2015, els dividends o participacions en beneficis corresponents a valors representatius del capital o dels fons propis d'entitats residents en territori espanyol que complisquen els requisits establits en l'article 21 d'esta llei tindran dret a l'exempció prevista en l'esmentat article.

No obstant això, complint-se els referits requisits, la distribució de dividends o participacions en beneficis que es corresponga amb una diferència positiva entre el preu d'adquisició de la participació i el valor de les aportacions dels socis realitzades per qualsevol títol no tindrà la consideració de renda i minorarà el valor fiscal de la participació. Addicionalment, el contribuïent tindrà dret a una deducció del 100 per cent de la quota íntegra que hauria correspost als mencionats dividends o participacions en beneficis quan:

a) El contribuïent prove que un import equivalent al dividend o participació en beneficis s'ha integrat en la base imposable de l'Impost sobre Societats tributant a algun dels tipus de gravamen previstos en els apartats 1, 2 i 7 de l'article 28 o en l'article 114 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, en concepte de renda obtinguda per les successives entitats propietàries de la participació en ocasió de la seua transmissió, i que esta renda no haja tingut dret a la deducció per doble imposició interna de plusvàlues prevista en este text refós.

En este supòsit, quan les anteriors entitats propietàries de la participació hagen aplicat a les rendes que havien obtingut en ocasió de la seua transmissió la deducció per reinversió de beneficis extraordinaris establida en l'article 42 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, la deducció serà del 18 per cent de l'import del dividend o de la participació en beneficis.

b) El contribuïent prove que un import equivalent al dividend o participació en beneficis s'ha integrat en la base imposable de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, amb anterioritat a l'1 de gener de 2015, en concepte de renda obtinguda per les successives persones físiques propietàries de la participació, en ocasió de la seua transmissió.

En este supòsit, la deducció no podrà excedir l'import resultant d'aplicar al dividend o a la participació en beneficis el tipus de gravamen que en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques correspon als guanys patrimonials integrats en la part especial de la base imposable o en la de l'estalvi, per al cas de transmissions realitzades a partir de l'1 de gener de 2007.

La deducció establida en este apartat serà aplicable, igualment, quan la distribució de dividends o la participació en beneficis no determine la integració de renda en la base imposable per no tindre la consideració d'ingrés.

Esta deducció es practicarà parcialment quan la prova a què es referix este apartat tinga caràcter parcial.

2. En el cas d'adquisició de participacions que s'hagen produït en períodes impositius iniciats, en el transmetent, amb anterioritat a l'1 de gener de 2015, els dividends o participacions en beneficis corresponents a valors representatius del capital o dels fons propis d'entitats no residents en territori espanyol que complisquen els requisits establits en l'article 32 d'esta llei, i que es corresponguen amb la diferència positiva entre el preu d'adquisició de la participació i els fons propis de l'entitat participada en el moment de l'adquisició, no tindrà la consideració de renda i minorarà el valor fiscal de la participació, sempre que el contribuïent prove que un import equivalent al dividend o participació en beneficis ha tributat a Espanya a través de qualsevol transmissió de la participació.

Adicionalment, el contribuent podrà aplicar la deducció prevista en l'article 32 d'esta llei, tenint en compte que el límit a què es referix l'apartat 4 del mateix article es calcularà en funció de la quota íntegra que resultaria d'integrar en la base imposable els referits dividendes o participacions en beneficis.

La mateixa regla serà d'aplicació en el cas que els dividendes o participacions en beneficis no determinen la integració de renda en la base imposable per no tindre la consideració d'ingrés.

3. En el cas de dividendes i participacions en beneficis procedents de valors representatius del capital o els fons propis d'entitats residents en territori espanyol, adquirits abans de l'entrada en vigor del Reial Decret Llei 8/1996, de 7 de juny, de mesures fiscals urgents sobre correcció de la doble imposició intersocietària i sobre incentius a la internacionalització de les empreses, no serà d'aplicació el que disposa l'apartat 1 d'esta disposició. En este cas seran aplicables les restriccions que conté l'article 28 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, en la seua redacció original, anterior a l'entrada en vigor del Reial Decret Llei 8/1996.

4. Les deduccions per doble imposició establides en els articles 30, 31 i 32, del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, segons la redacció vigent en els períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2015, pendents d'aplicar a l'entrada en vigor d'esta llei, així com aquelles deduccions generades per aplicació d'esta disposició no deduïdes per insuficiència de quota íntegra, es podran deduir en els períodes impositius següents.

L'import de les deduccions establides en esta disposició transitòria i en els articles 30, 31.1.b) i 32.3 de l'esmentat text refós es determinarà tenint en compte el tipus de gravamen vigent en el període impositiu en què esta s'aplique.

5. En el cas d'operacions de reestructuració que s'hagen acollit al que disposa el capítol VIII del títol VII del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, segons la redacció vigent en els períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2015, a l'efecte d'evitar la doble imposició que es podria produir per aplicació de les regles de valoració previstes en els articles 86, 87.2 i 94 de l'esmentat text refós, els beneficis distribuïts amb càrrec a rendes imputables als béns aportats donaran dret a l'exempció per a evitar la doble imposició de dividendes, siga quin siga el percentatge de participació del soci i la seua antiguitat. El mateix criteri s'aplicarà respecte de les rendes generades en la transmissió de la participació.

Quan per la forma com va comptabilitzar l'entitat adquirent no haja sigut possible evitar la doble imposició per aplicació de les normes establides en l'apartat anterior, l'entitat practicarà, en el moment de la seua extinció, els ajustos de signe contrari als que hauria practicat per aplicació de les regles de valoració establides en els articles 86, 87.2 i 94 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats. L'entitat adquirent podrà practicar els referits ajustos de signe contrari amb anterioritat a la seua extinció sempre que prove que els socis han transmés la seua participació i amb el límit de la quantia que s'haja integrat en la base imposable d'estos en ocasió de la transmissió.

Disposició transitòria vint-i-quatre. Deduccions per a incentivar la realització de determinades activitats pendents d'aplicar en l'Impost sobre Societats.

1. Les deduccions per inversions en actius fixos materials nous generades d'acord amb l'article 26 de la Llei 61/1978, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, respecte de les quals el contribuent haja optat per aplicar-les en els períodes impositius en què es realitzen els pagaments d'acord amb el que estableix l'article 218.3 del Reglament de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret 2631/1982, de 15 d'octubre, es continuaran aplicant en les liquidacions dels períodes impositius en què s'efectuen els referits pagaments, en les condicions i requisits previstos en l'esmentada norma.

Les deduccions a què es referix el paràgraf anterior es deduiran respectant el límit sobre quota líquida previst en la referida llei i en les corresponents lleis de pressupostos generals de l'Estat.

A estos efectos, s'entendrà per quota líquida la resultant de minorar la quota íntegra en les deduccions i bonificacions previstes en els capítols II i III del títol VI d'esta llei.

Les deduccions procedents de diferents modalitats o períodes impositius de l'article 26 de la Llei 61/1978, de 27 de desembre, no podran sobrepassar un límit conjunt del 35 per cent de la quota líquida.

Les deduccions a què es referixen els paràgrafs anteriors s'efectuaran una vegada realitzades les deduccions i bonificacions establides en els capítols II i III del títol VI d'esta llei i, a continuació, les deduccions establides en el capítol IV del títol VI, el límit de les quals es computarà independentment del que estableix el paràgraf anterior.

2. Les deduccions en la quota íntegra establides en l'article 69.2 del text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2004, de 5 de març, generades en períodes impositius en què s'haja aplicat el règim de les societats patrimonials que estigueren pendents d'aplicar a l'inici del primer període impositiu que s'inicie a partir de l'1 de gener de 2015, es podran deduir a partir del mencionat període impositiu, amb els límits i condicions establits en esta llei.

3. Les deduccions previstes en el capítol IV del títol VI de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, i en el capítol IV del títol VI del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, que estiguen pendents d'aplicar a l'inici del primer període impositiu que s'inicie a partir de l'1 de gener de 2015, es podran deduir a partir del mencionat període impositiu amb els requisits previstos en la seua respectiva normativa d'aplicació amb anterioritat a eixa data en el termini i amb les condicions establits en l'article 39 d'esta llei. El límit establert en el referit article 39 s'aplicarà, igualment, sobre la deducció per reinversió de beneficis extraordinaris regulada en l'article 42 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, segons la redacció vigent en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2015. Esta deducció es computarà a l'efecte del càlcul de l'esmentat límit.

4. En el supòsit d'entitats que tinguen deduccions per doble imposició interna pendents d'aplicar procedents de l'aplicació de l'article 30 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, segons la redacció vigent en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2015, el límit establert en l'últim paràgraf de l'apartat 1 de l'article 39 d'esta llei s'aplicarà sobre la quota íntegra minorada en les deduccions per a evitar la doble imposició interna i internacional i les bonificacions aplicades.

5. Les rendes acollides a la deducció per inversió de beneficis prevista en l'article 37 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, segons la redacció vigent en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2015, es regularan pel que s'estableix en este i en les seues normes de desplegament, encara que la inversió i els altres requisits es produïsquen en períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2015.

6. Les rendes acollides a la reinversió de beneficis extraordinaris prevista en l'article 21 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, segons la redacció vigent fins a l'1 de gener de 2002, que no hagen aplicat la deducció establida en l'article 36 ter de la Llei 43/1995 per aplicació de l'apartat dos de la disposició transitòria tercera de la Llei 24/2001, de 27 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'orde social, es regularan pel que estableixen el mencionat article 21 i les seues normes de desplegament.

7. Les rendes acollides a la deducció per reinversió de beneficis extraordinaris prevista en l'article 42 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, segons la redacció vigent en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2015, es regularan pel que estableixen este article i les seues normes de desplegament, encara que la reinversió i els altres requisits es produïsquen en períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2015.

No obstant això, en el cas d'operacions a terminis o amb preu ajornat, els percentatges de deducció del 12 i 17 per cent establits en l'apartat 1 de l'article indicat seran, respectivament, del 10 i del 15 per cent, siga quin siga el període impositiu en què es realitze la deducció per a les rendes integrades en la base imposable dels períodes impositius iniciats dins de 2015. Així mateix, els mencionats percentatges seran,

respectivament, del 7 i del 12 per cent siga quin siga el període impositiu en què es realitze la deducció per a les rendes integrades en la base imposable dels períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2016.

Disposició transitòria vint-i-cinc. *Grups fiscals.*

1. Les entitats que apliquen el règim de consolidació fiscal a l'entrada en vigor d'esta llei continuaran aplicant-lo, d'acord amb les normes que conté el capítol VI del títol VII d'esta llei.

2. Les entitats que, d'acord amb el que disposa l'article 58 d'esta llei, complisquen les condicions per a ser considerades com a dependents d'un grup de consolidació fiscal, sense que en formen part amb anterioritat a l'entrada en vigor d'esta llei per no complir els requisits necessaris per a això, s'integraran en el mencionat grup en el primer període impositiu que s'inicie a partir de l'1 de gener de 2015. L'opció i comunicació a què es referix l'article 61 d'esta llei s'haurà de fer dins del període impositiu indicat.

No s'extingirà el grup fiscal quan l'entitat dominant d'este en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2015 es convertisca en dependent d'una entitat que no residisca en territori espanyol per aplicació del que disposa l'article 58 d'esta llei en el primer període impositiu que s'inicie a partir de l'esmentada data, llevat que el mencionat grup fiscal s'integre en un altre ja existent. En este últim cas, seran aplicables els efectes previstos en l'apartat 3 de l'article 74 d'esta llei, i l'opció i comunicació a què es referix l'apartat 6 de l'article 61 d'esta llei s'haurà de realitzar dins del primer període impositiu que s'inicie en 2015.

3. Les entitats que, d'acord amb el que disposa l'article 58 d'esta llei, complisquen les condicions per a formar un grup de consolidació fiscal, sense que en formen part amb anterioritat a l'entrada en vigor d'esta llei per no complir els requisits necessaris per a això, podran optar per l'aplicació del règim de consolidació fiscal en el primer període impositiu iniciat a partir de l'1 de gener de 2015, sempre que l'opció i comunicació a què es referix l'article 61 d'esta llei es realitze abans de la finalització del període impositiu mencionat.

4. Els efectes previstos en l'apartat 3 de l'article 74 d'esta llei seran aplicables en el supòsit de grups fiscals respecte dels quals l'entitat dominant adquireisca la condició de dependent d'una entitat resident a Espanya, per aplicació del que disposa l'article 58 d'esta llei en el primer període impositiu que s'inicie a partir de l'1 de gener de 2015. En este supòsit, l'opció i comunicació a què es referix l'article 61 d'esta llei s'haurà de realitzar dins del període impositiu mencionat.

5. En el supòsit en què dos o més grups fiscals s'hagen d'integrar per aplicació del que disposa l'article 58 d'esta llei, la integració i, si és el cas, la incorporació d'altres entitats en el grup fiscal respecte de les quals l'entitat dominant complisca esta condició, es podrà realitzar en el primer període impositiu que s'inicie a partir de l'1 de gener de 2016. En este cas, aquells podran continuar aplicant el règim de consolidació fiscal en els períodes impositius que s'inicien l'any 2015 amb la mateixa composició existent el 31 de desembre de 2014, sense perjudi que es produísca alguna de les circumstàncies previstes en l'article 67 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, segons la redacció vigent en els períodes impositius que s'hagen iniciat amb anterioritat a l'1 de gener de 2015, que determine la incorporació o l'exclusió d'alguna entitat o l'extinció del grup.

6. Les eliminacions realitzades en un grup fiscal en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2015 procedents de la transmissió de participacions en entitats pendents d'incorporar a l'entrada en vigor d'esta llei, s'incorporaran d'acord amb el que estableix l'article 65 i se'ls aplicarà el que disposa l'article 21 d'esta llei.

Disposició transitòria vint-i-sis. *Règim de consolidació fiscal dels grups formats per entitats de crèdit integrants d'un sistema institucional de protecció de les caixes d'estalvis.*

1. A l'efecte de l'aplicació del règim de consolidació fiscal establert en el capítol VI del títol VII d'esta llei, en aquells grups l'entitat dominant dels quals siga l'entitat central d'un sistema institucional de protecció a què es referix la lletra d) de l'apartat 3 de l'article octau de la Llei 13/1985, de 25 de maig, de coeficients d'inversió, recursos propis i obligacions d'informació dels intermediaris financers, es tindran en consideració les especialitats següents:

a) Es podrà aplicar este règim des de l'inici del període impositiu en què es constituísca el sistema institucional de protecció. L'opció i comunicació per l'aplicació de l'esmentat règim a què es referix l'article 61 d'esta llei, es realitzarà dins del termini que finalitza el dia en què concloga el període impositiu mencionat.

S'inclouran en el grup en el mateix període impositiu les societats que complisquen les condicions establides en l'article 58.2.a) d'esta llei, les participacions representatives del capital social de les quals s'hagen aportat a l'entitat central en compliment del pla d'integració del sistema i l'esmentada entitat mantinga la participació fins a la conclusió d'eixe període impositiu, a través d'operacions acollides al règim fiscal establert en el capítol VII del títol VII d'esta llei o al règim establert en l'article 7.1 del Reial Decret Llei 11/2010, de 9 de juliol, d'òrgans de govern i altres aspectes del règim jurídic de les caixes d'estalvis, i tinguen la consideració de societats dependents de l'entitat de crèdit aportant, com a conseqüència que esta última entitat tributava en eixe règim especial com a entitat dominant.

b) Quan les entitats de crèdit que s'integren com a entitats dependents del grup fiscal la dominant del qual és l'entitat central, tributen en el règim de consolidació fiscal com a dominants, encara que s'extingisquen eixos grups, no s'incorporaran les eliminacions a què es referix la lletra a) de l'apartat 1 de l'article 74 d'esta llei, que es corresponguen amb operacions realitzades per entitats que s'integren en aquell altre grup fiscal com a entitats dependents. Els resultats eliminats s'incorporaran a la base imposable d'eixe altre grup fiscal en els termes establerts en l'article 65 d'esta llei.

c) Les bases imposables negatives pendents de compensar per les entitats de crèdit que complisquen les condicions establides en el segon paràgraf de l'apartat 3 de l'article 58 d'esta llei que estiguen integrades com a societats dependents en el grup fiscal la dominant del qual és l'entitat central, podran ser compensades en la base imposable del grup, en els termes establerts en l'article 67.e) d'esta llei, amb el límit de la base imposable individual de l'entitat central o de l'entitat bancària a la qual, al seu torn, l'entitat central haja aportat tot el seu negoci financer, a condició que les caixes d'estalvis i, si és el cas, l'entitat central, després de l'aportació, no exercisquen activitats econòmiques i les seues rendes es limiten als rendiments procedents del seu patrimoni o de les participacions en el capital d'altres entitats en què participen. Este tractament no es veurà afectat pel fet que l'aportació del negoci financer no haja inclòs determinats actius i passius com a conseqüència de l'existència d'alguna condició que impossibilita l'aportació.

L'anterior s'aplicarà inclús en cas que l'entitat bancària quede exclosa del grup en què la dominant és l'entitat central, inclús en el supòsit d'extinció d'este.

d) Les deduccions en la quota pendent d'aplicar per les entitats de crèdit que complisquen les condicions establides en el segon paràgraf de l'apartat 3 de l'article 58 d'esta llei, que estiguen integrades com a societats dependents en el grup fiscal la dominant del qual és l'entitat central, es podran deduir en la quota íntegra d'eixe grup fiscal amb el límit que haja correspost en el règim individual de tributació a l'entitat central o a l'entitat bancària a la qual, al seu torn, l'entitat central haja aportat tot el seu negoci financer, a condició que les caixes d'estalvis i, si és el cas, l'entitat central, després de l'aportació, no exercisquen activitats econòmiques i les seues rendes es limiten als rendiments procedents del seu patrimoni o de les participacions en el capital d'altres entitats en les quals participen. Este tractament no es veurà afectat pel fet que l'aportació

del negoci financer no haja inclòs determinats actius i passius com a conseqüència de l'existència d'alguna condició que impossibilita l'aportació.

Això s'aplicarà inclús en cas que l'entitat bancària quede exclosa del grup en el qual la dominant és l'entitat central, inclús en el supòsit d'extinció d'este.

e) Quan es transmeten actius i passius a l'entitat central per part de les entitats de crèdit com a societats dependents del grup la dominant del qual és l'entitat central, com a conseqüència de la constitució i ampliació del sistema institucional de protecció, havent-se realitzat eixa transmissió per mitjà d'operacions acollides al règim fiscal establert en el capítol VIII del títol VII del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats o al règim establert en l'article 7.1 del Reial Decret Llei 11/2010, les rendes generades amb anterioritat a l'esmentada transmissió imputables a eixos actius i passius s'imputaran a l'entitat central d'acord amb el que preveuen les normes mercantils.

El que estableixen les lletres c) i d) anteriors també serà aplicable en cas que, després de la constitució del sistema institucional de protecció, l'entitat central passe a tindre la consideració de dependent d'un altre grup que tribute en el règim de consolidació fiscal.

2. A l'efecte de l'aplicació tant del règim fiscal establert en l'article 7.2 del Reial Decret Llei 11/2010 com del règim fiscal establert en el capítol VIII del títol VII del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, segons la redacció vigent en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2015, al qual s'hagen acollit transmissions d'actius i passius realitzades entre entitats de crèdit en compliment dels acords d'un sistema institucional de protecció, la no-integració de rendes a què es referixen els dos règims fiscals inclourà, si és el cas, les eliminacions que hagen de ser incorporades en la base imposable del grup fiscal conseqüència d'aquelles transmissions, en cas que eixos actius i passius formen part del patrimoni d'entitats integrants d'un grup que estiga tributant segons el règim de consolidació fiscal.

3. Quan, en el cas dels grups a què es referix l'apartat 1 anterior que tributen en el règim de consolidació fiscal, en quede exclosa l'entitat bancària a què hagen aportat tot el seu negoci financer, inclús en els supòsits d'extinció de l'esmentat grup fiscal, el que estableix la lletra a) de l'article 74.1 d'esta llei s'aplicarà amb les especialitats següents:

a) Si l'entitat bancària manté participacions en entitats que complisquen les condicions establides en l'article 58.3 d'esta llei, l'esmentada entitat bancària i les seues participades que reunisquen els requisits per a això podran aplicar el règim de consolidació fiscal des de l'inici del període impositiu en què tinga lloc l'esmentada exclusió. L'opció i comunicació per l'aplicació del règim esmentat, a què es referix l'article 61 d'esta llei, es realitzarà dins del termini que finalitza el dia en què concloga el dit període impositiu. En este cas, els resultats eliminats s'incorporaran a la base imposable d'eixe altre grup fiscal en els termes establits en l'article 65 d'esta llei, sempre que s'integren en l'esmentat grup les entitats que hagen intervingut en les operacions que hagen generat estos resultats.

b) Quan es complisca el que estableix la lletra a) anterior, però no s'integre en el mencionat grup alguna de les entitats que hagen intervingut en les operacions que hagen generat els resultats eliminats, estos resultats s'incorporaran en els termes establits en l'article 65 d'esta llei, en la base imposable del grup persistent en què es va generar la renda que va ser, en el seu moment, objecte de l'eliminació, a condició que tant l'altra entitat que no forma part del grup fiscal a què pertanga l'entitat bancària com esta última entitat formen part d'un mateix grup al qual es referix l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la seua residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, en els quals la dominant siga l'entitat central d'un sistema institucional de protecció o la caixa d'estalvis que, en els dos casos, hagen aportat tot el seu negoci financer a l'entitat bancària.

Disposició transitòria vint-i-set. *Participacions en el capital de l'entitat transmetent i de l'entitat adquirent.*

1. No obstant el que estableix l'article 78 d'esta llei, en el supòsit d'operacions acollides al règim fiscal especial establert en el capítol VII del títol VII d'esta llei, quan l'entitat adquirent participe en el capital de l'entitat transmetent, en un 5 per cent, com a mínim, l'import de la diferència entre el valor fiscal de la participació i els fons propis que es corresponga amb el percentatge de participació adquirit en un període impositiu que, en el transmetent, s'haja iniciat amb anterioritat a l'1 de gener de 2015 s'imputarà als béns i drets adquirits, aplicant el mètode d'integració global establert en l'article 46 del Codi de Comerç i la resta de normes de desplegament, i la part d'aquella diferència que no haja sigut imputada serà fiscalment deduïble de la base imposable, amb el límit anual màxim de la vintena part del seu import, sempre que es complisquen els requisits següents:

a) Que la participació no haja sigut adquirida a persones o entitats que no residisquen en territori espanyol o a persones físiques residents en territori espanyol, o a una entitat vinculada quan esta última, al seu torn, va adquirir la participació a les referides persones o entitats.

El requisit previst en esta lletra a) s'entendrà complert:

1r. Tractant-se d'una participació adquirida a persones o entitats que no residisquen en territori espanyol o a una entitat vinculada amb l'entitat adquirent que, al seu torn, va adquirir la participació de les referides persones o entitats, quan l'import de la diferència mencionada en el paràgraf anterior ha tributat a Espanya a través de qualsevol transmissió de la participació.

Igualment, serà procedent la deducció de l'esmentada diferència quan el contribuent prove que un import equivalent a esta ha tributat efectivament en un altre estat membre de la Unió Europea en concepte de benefici obtingut en ocasió de la transmissió de la participació, i ha suportat un gravamen equivalent al que haja resultat d'aplicar este impost, sempre que el transmetent no residisca en un país o territori qualificat com a paradís fiscal.

2n. Tractant-se d'una participació adquirida a persones físiques residents en territori espanyol o a una entitat vinculada quan esta última, al seu torn, va adquirir la participació de les mencionades persones físiques, quan es prove que el guany patrimonial obtingut per les esmentades persones físiques s'ha integrat en la base imposable de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

b) Que l'entitat adquirent i la transmetent no formen part d'un grup de societats, segons els criteris establerts en l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats.

El requisit establert en esta lletra b) no s'aplicarà respecte del preu d'adquisició de la participació satisfet per la persona o l'entitat transmetent quan, al seu torn, l'haja adquirit de persones o entitats no vinculades residents en territori espanyol.

Quan es complisquen els requisits a) i b) anteriors, la valoració que resulte de la part imputada als béns de l'actiu fix adquirit tindrà efectes fiscals, i serà deduïble de la base imposable, en el cas de béns amortitzables, l'amortització comptable de l'esmentada part imputada, en els termes que preveu l'article 12 d'esta llei, sent igualment aplicable la deducció establida en l'apartat 3 de l'article 13 d'esta llei.

L'import de la diferència fiscalment deduïble a què es referix esta disposició es minorarà en la quantia de les bases imposables negatives pendents de compensació en l'entitat transmetent que puguen ser compensades per l'entitat adquirent, en proporció a la participació.

2. El règim previst en l'apartat anterior serà igualment aplicable a l'import de les diferències a què es referix el seu paràgraf primer, generades en ocasió de les operacions realitzades en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2015.

Disposició transitòria vint-i-huit. *Amortització d'elements patrimonials objecte de reinversió per empreses de dimensió reduïda.*

Les entitats que apliquen el que disposa l'article 113 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, segons la redacció vigent en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2015, podran continuar la seua aplicació, amb els requisits i les condicions establerts en aquell.

Disposició transitòria vint-i-nou. *Règim fiscal de determinats contractes d'arrendament financer.*

Els elements patrimonials respecte dels quals s'haja obtingut la corresponent autorització administrativa en virtut del que estableix l'apartat 11 de l'article 115 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, en un període impositiu iniciat abans de l'1 de gener de 2013, es regiran, a l'efecte de l'aplicació del que disposa el referit article i del règim d'entitats navilieres en funció del tonatge, per la normativa vigent el 31 de desembre de 2012.

Disposició transitòria trenta. *Aplicació de la Decisió de la Comissió Europea de 17 de juliol de 2013, relativa al règim fiscal aplicable a determinats acords d'arrendament financer.*

D'acord amb el que estableixen els articles 1 i 3 de la Decisió de la Comissió Europea de 17 de juliol de 2013, relativa al règim fiscal aplicable a determinats acords d'arrendament financer, les autoritzacions administratives concedides entre el 30 d'abril de 2007 i el 29 de juny de 2011, en relació amb l'apartat 11 de l'article 115 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, segons la redacció vigent el 31 de desembre de 2012, i amb el règim fiscal especial d'entitats navilieres en funció del tonatge, a favor d'agrupacions d'interés econòmic, regulades per la Llei 12/1991, de 29 d'abril, d'agrupacions d'interés econòmic, tindran les especialitats següents:

- a) El que disposa l'apartat 11 de l'article 115 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, segons la redacció vigent el 31 de desembre de 2012, no serà aplicable en la mesura que constituïska ajuda d'estat incompatible en els termes previstos per l'esmentada decisió.
- b) No serà d'aplicació el règim fiscal especial d'entitats navilieres en funció del tonatge a les agrupacions d'interés econòmic, en la mesura que constituïska ajuda d'estat incompatible en els termes previstos per l'esmentada decisió.

Disposició transitòria trenta-u. *Entitats de tinença de valors estrangers.*

Les participacions adquirides per entitats acollides al règim fiscal especial d'entitats de tinença de valors estrangers previst en el capítol XIV del títol VII del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, segons la redacció vigent en períodes impositius que s'hagen iniciat amb anterioritat a l'1 de gener de 2015, que tinguen un valor d'adquisició superior a 6 milions d'euros sense complir el requisit de participació mínima establert en la lletra a) de l'apartat 1 de l'article 21 del mencionat text refós, podran aplicar el règim fiscal establert en el mencionat article i en el capítol XIII del títol VII d'esta llei, en els períodes impositius que s'inicien a partir de l'1 de gener de 2015.

Disposició transitòria trenta-dos. *Societats civils subjectes a este impost.*

1. El que preveu esta disposició serà aplicable a les societats civils i als seus socis als quals haja sigut aplicable el règim d'atribució de rendes, d'acord amb el que estableix la secció 2a del títol X de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre Societats,

sobre la Renda de no Residents i sobre el Patrimoni, en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2016 i tinguen la consideració de contribuents de l'Impost sobre Societats a partir de l'esmentada data.

2. La integració de les rendes meritades i no integrades en la base imposable dels períodes impositius en què l'entitat va tributar en el règim d'atribució de rendes es realitzarà en la base imposable de l'Impost sobre Societats corresponent al primer període impositiu que s'inicie a partir de l'1 de gener de 2016. Les rendes que s'hagen integrat en la base imposable del contribuent en aplicació del règim d'atribució de rendes no s'hi integraran novament en ocasió de la seua meritació.

En cap cas, els canvis de criteri d'imputació temporal conseqüència de la consideració de les societats civils com a contribuents de l'Impost sobre Societats a partir de l'1 de gener de 2016 comportaran que algun gasto o ingrés quede sense computar o que s'impute novament en un altre període impositiu.

3. Quan la societat civil haja tingut l'obligació de portar comptabilitat ajustada al que disposa el Codi de Comerç en els exercicis 2014 i 2015 d'acord amb el que disposa l'article 68 del Reglament de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, aprovat pel Reial Decret 439/2007, de 30 de març, s'aplicaran les regles següents:

a) La distribució de beneficis obtinguts en períodes impositius en què s'haja aplicat el règim d'atribució de rendes, siga quina siga l'entitat que repartisca els beneficis obtinguts per les societats civils, el moment en què el repartiment es realitze i el règim fiscal especial aplicable a les entitats en eixe moment, rebrà el tractament següent:

1r. Quan el perceptor siga contribuent de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, els beneficis a què es referixen les lletres a) i b) de l'apartat 1 de l'article 25 de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre Societats, sobre la Renda de no Residents i sobre el Patrimoni, no s'integraran en la base imposable. La distribució dels mencionats beneficis no estarà subjecta a retenció o ingrés a compte.

2n. Quan el perceptor siga un contribuent de l'Impost sobre Societats o de l'Impost sobre la Renda de no Residents amb establiment permanent, els beneficis percebuts no s'integraran en la base imposable. La distribució dels mencionats beneficis no estarà subjecta a retenció o ingrés a compte.

3r. Quan el perceptor siga un contribuent de l'Impost sobre la Renda de no Residents sense establiment permanent, els beneficis percebuts tindran el tractament que els corresponga d'acord amb el que estableix el text refós de la Llei de l'Impost sobre no Residents per a estos contribuents.

b) Les rendes obtingudes en la transmissió de la participació en les societats civils que es corresponguen amb reserves procedents de beneficis no distribuïts obtinguts en exercicis en què s'haja aplicat el règim d'atribució de rendes, siga quina siga l'entitat les participacions de la qual es transmeten, el moment en què es realitza la transmissió i el règim fiscal especial aplicable a les entitats en eixe moment, rebran el tractament següent:

1r. Quan el transmetent siga contribuent de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, es computarà per la diferència entre el valor d'adquisició i de titularitat i el valor de transmissió d'aquelles.

A este efecte, el valor d'adquisició i de titularitat s'estimarà integrat:

Primer. Pel preu o quantitat desembossada per a la seua adquisició.

Segon. Per l'import dels beneficis socials, que, sense distribució efectiva, hagen sigut obtinguts per la societat durant els períodes impositius en què va ser aplicable el règim d'atribució de rendes en el període de temps comprés entre la seua adquisició i alienació.

Tercer. Tractant-se de socis que adquirisquen la participació després de l'obtenció dels beneficis socials, es disminuirà el valor d'adquisició en l'import dels beneficis que procedisquen de períodes impositius en què s'haja aplicat el règim d'atribució de rendes.

2n. Quan el transmetent siga un contribuent de l'Impost sobre Societats o de l'Impost sobre la Renda de no Residents amb establiment permanent, s'aplicarà el que disposa esta llei.

3r. Quan el transmetent siga un contribuent de l'Impost sobre la Renda de no Residents sense establiment permanent tindrà el tractament que li corresponga d'acord amb el que estableix per a estos contribuents el text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de no Residents.

4. En el cas de societats civils diferents de les previstes en l'apartat 3 anterior, s'entendrà que a l'1 de gener de 2016, als efectes fiscals, la totalitat dels seus fons propis estan formats per aportacions dels socis, amb el límit de la diferència entre el valor de l'immobilitzat material i inversions immobiliàries, reflectits en els corresponents llibres registres, i el passiu exigible, llevat que es prove l'existència d'altres elements patrimonials.

Les participacions a l'1 de gener de 2016 en la societat civil adquirides amb anterioritat a l'esmentada data, tindran com a valor d'adquisició el que derive del que disposa el paràgraf anterior.

Disposició transitòria trenta-tres. Conversió d'actius per impost diferit generats en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2015 en crèdit exigible davant de l'Administració tributària.

El règim establert en l'article 130 d'esta llei serà aplicable als actius per un impost diferit generats en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2015, corresponents a dotacions per deteriorament dels crèdits o altres actius derivades de les possibles insolvències dels deutors no vinculats amb el contribuent, no deguts a entitats de dret públic i la deduïbilitat dels quals no es produïska per aplicació del que disposa l'article 13.1.a) d'esta llei, així com els derivats de l'aplicació dels articles 13.1.b) i 14.1.f) del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, segons la redacció vigent en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2015, corresponents a dotacions o aportacions a sistemes de previsió social i, si és el cas, prejubilació.

En el supòsit d'actius registrats amb anterioritat al primer període impositiu que s'haja iniciat a partir de l'1 de gener de 2014, el termini a què es referix l'apartat 4 de l'article 130 d'esta llei es computarà des de l'últim dia de l'esmentat període impositiu.

Disposició transitòria trenta-quatre. Mesures temporals aplicables en el període impositiu 2015.

Amb efectes per als períodes impositius que s'inicien dins de l'any 2015, s'aplicaran les especialitats següents:

a) La lletra a) de l'apartat 1 de l'article 7 d'esta llei tindrà la redacció següent:

«a) Les persones jurídiques, excepte les societats civils.»

b) Els contribuents que hagen realitzat inversions fins a l'entrada en vigor del Reial Decret Llei 12/2012, de 30 de març, pel qual s'introdueixen diverses mesures tributàries i administratives dirigides a la reducció del dèficit públic, a les quals haja sigut aplicable la disposició addicional onze del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, segons la redacció del Reial Decret Llei 6/2010, de 9 d'abril, de mesures per a l'impuls de la recuperació econòmica i l'ocupació, i del Reial Decret Llei 13/2010, de 3 de desembre, d'actuacions en l'àmbit fiscal, laboral i liberalitzadores per a fomentar la inversió i la creació d'ocupació, i tinguen quantitats pendents d'aplicar, corresponents a la llibertat d'amortització, podran aplicar les esmentades quantitats en les condicions que s'hi estableixen.

No obstant això, en els períodes impositius que s'inicien dins del 2015, els contribuents que hagen realitzat inversions fins a l'entrada en vigor del Reial Decret Llei 12/2012, a les quals siga aplicable la disposició addicional onze del text refós de la Llei de l'Impost sobre

Societats, segons la redacció del Reial Decret Llei 6/2010, en períodes impositius en què no hagen complert els requisits establerts en l'apartat 1 de l'article 108 del text refós indicat, i tinguen quantitats pendents d'aplicar, podran aplicar-les amb el límit del 40 per cent de la base imposable prèvia a la seua aplicació, a la integració a què es referix l'apartat 12 de l'article 11 d'esta llei i a la compensació de bases imposables negatives.

En els períodes impositius que s'inicien dins de l'any 2015, els contribuents que hagen realitzat inversions fins a l'entrada en vigor del Reial Decret Llei 12/2012, a les quals siga aplicable la disposició addicional onze del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, segons la redacció que en fa el Reial Decret Llei 13/2010, en períodes impositius en què no hagen complert els requisits establerts en l'apartat 1 de l'article 108 del text refós mencionat, i tinguen quantitats pendents d'aplicar, podran aplicar-les amb el límit del 20 per cent de la base imposable prèvia a la seua aplicació, a la integració a què es referix l'apartat 12 de l'article 11 d'esta llei i a la compensació de bases imposables negatives.

En cas que els contribuents tinguen quantitats pendents d'aplicar en els termes indicats en els dos paràgrafs anteriors, aplicaran el límit del 40 per cent fins que esgoten les quantitats pendents generades d'acord amb el que disposa el Reial Decret Llei 6/2010, i s'entendran aplicades estes en primer lloc. Es podran aplicar en el mateix període impositiu les quantitats pendents segons el que disposa el paràgraf anterior, fins a l'import de la diferència entre el límit previst en el mencionat paràgraf i les quantitats ja aplicades en el mateix període impositiu.

Els límits previstos en els tres paràgrafs anteriors s'aplicaran, igualment, respecte dels contribuents referits en esta lletra i les inversions en curs realitzades fins a l'entrada en vigor del Reial Decret Llei 12/2012, que corresponguen a elements nous encarregats en virtut de contractes d'execució d'obres o projectes d'inversió el període d'execució dels quals, en els dos casos, requerisca un termini superior a dos anys entre la data d'encàrrec o inici de la inversió i la data de la seua posada a disposició o en funcionament, a les quals haja sigut aplicable la disposició addicional onze del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, segons la redacció que en fan el Reial Decret Llei 6/2010 i el Reial Decret Llei 13/2010.

c) La deducció de la diferència a què es referix la disposició transitòria catorze d'esta llei està subjecta al límit de la centèsima part del seu import.

d) Les deduccions corresponents al fons de comerç a què es referix l'article 13.3 d'esta llei i a la diferència prevista en la disposició transitòria vint-i-set d'esta llei estan subjectes al límit anual màxim de la centèsima part del seu import.

El que disposa esta lletra no serà aplicable als contribuents de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques que complisquen els requisits establerts en l'apartat 1 de l'article 101 d'esta llei.

e) La deducció corresponent a l'immobilitzat intangible de vida útil indefinida que no tinga la consideració de fons de comerç a què es referix l'article 13.3 d'esta llei està subjecta al límit anual màxim de la cinquantesena part del seu import.

El que disposa esta lletra no serà aplicable als contribuents de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques que complisquen els requisits establerts en l'apartat 1 de l'article 101 d'esta llei.

f) En els contractes d'arrendament financer vigents els períodes anuals de duració dels quals s'inicien dins de l'any 2015, el requisit establert en l'apartat 4 de l'article 106 d'esta llei no serà exigít a l'import de la part de les quotes d'arrendament corresponent a la recuperació del cost del bé. L'import anual de la part d'eixes quotes en eixe període no podrà excedir el 50 per cent del cost del bé, en cas de béns mobles, o del 10 per cent de l'esmentat cost, tractant-se de béns immobles o establiments industrials.

g) No serà aplicable el límit a què es referix l'apartat 1 de l'article 26 d'esta llei.

No obstant això, la compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors per als contribuents el volum d'operacions dels quals, calculat d'acord amb el que disposa l'article 121 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit, haja

superat la quantitat de 6.010.121,04 euros durant els 12 mesos anteriors a la data en què s'inicien els períodes impositius dins de l'any 2015, tindrà els límits següents:

– La compensació de bases imposables negatives està limitada al 50 per cent de la base imposable prèvia a l'aplicació de la reserva de capitalització establida en l'article 25 d'esta llei i a l'esmentada compensació, quan en eixos 12 mesos l'import net de la xifra de negocis siga almenys de 20 milions d'euros però inferior a 60 milions d'euros.

– La compensació de bases imposables negatives està limitada al 25 per cent de la base imposable prèvia a l'aplicació de la reserva de capitalització establida en l'article 25 d'esta llei i a l'esmentada compensació, quan en eixos 12 mesos l'import net de la xifra de negocis siga almenys de 60 milions d'euros.

La limitació a la compensació de bases imposables negatives no serà aplicable en l'import de les rendes corresponents a lletes i esperes conseqüència d'un acord amb els creditors no vinculats amb el contribuent.

h) Les dotacions per deteriorament dels crèdits o altres actius derivats de les possibles insolvències de deutors així com els corresponents a dotacions o aportacions a sistemes de previsió social i, si és el cas, prejubilació, a què es referix l'apartat 12 de l'article 11 d'esta llei s'integraran en la base imposable amb el límit de la base imposable positiva prèvia a la seua integració i a la compensació de bases imposables negatives.

No obstant això, l'esmentada integració estarà sotmesa als límits indicats en la lletra g) anterior, quan es donen les circumstàncies establides allí. Els mencionats límits s'aplicaran sobre la base imposable positiva prèvia a la integració de les referides dotacions i a la compensació de bases imposables negatives.

i) El tipus general de gravamen establert en el primer paràgraf de l'apartat 1 de l'article 29 d'esta llei serà del 28 per cent.

No obstant això, tributaran al tipus del 25 per cent:

1r. Les mútues d'assegurances generals, les mutualitats de previsió social i les mútues col·laboradores de la Seguretat Social que complisquen els requisits establerts per la seua normativa reguladora.

2n. Les societats de garantia recíproca i les societats de reconsolidació regulades en la Llei 1/1994, d'11 de març, sobre el règim jurídic de les societats de garantia recíproca, inscrites en el registre especial del Banc d'Espanya.

3r. Les societats cooperatives de crèdit i caixes rurals, excepte pel que fa als resultats extracooperatius, que tributaran al tipus del 30 per cent.

4t. Els col·legis professionals, les associacions empresarials, les cambres oficials i els sindicats de treballadors.

5t. Les entitats sense fins lucratius a les quals no s'aplique el règim fiscal establert en la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge.

6t. Els fons de promoció d'ocupació constituïts a l'empara de l'article 22 de la Llei 27/1984, de 26 de juliol, sobre reconversió i reindustrialització.

7m. Les unions, federacions i confederacions de cooperatives.

8u. L'entitat de dret públic Ports de l'Estat i les autoritats portuàries.

Les entitats que es dediquen a l'exploració, investigació i explotació de jaciments i emmagatzematges subterranis d'hidrocarburs en els termes establerts en la Llei 34/1998, de 7 d'octubre, del Sector d'Hidrocarburs, tributaran al tipus de gravamen del 33 per cent.

9é. Les comunitats titulars de forest veïnal de mancomú.

j) Les entitats que complisquen els requisits establerts en l'article 101 d'esta llei tributaran d'acord amb l'escala següent, excepte si d'acord amb el que preveu l'article 29 d'esta llei han de tributar a un tipus diferent del general:

1r. Per la part de base imposable compresa entre 0 i 300.000 euros, al tipus del 25 per cent.

2n. Per la part de base imposable restant, al tipus del 28 per cent.

Quan el període impositiu tinga una duració inferior a l'any, la part de la base imposable que tributarà al tipus del 25 per cent serà la resultant d'aplicar a 300.000 euros la proporció en què es troben el nombre de dies del període impositiu entre 365 dies, o la base imposable del període impositiu quan esta siga inferior.

k) Les entitats l'import net de la xifra de negocis de les quals haguda en els períodes impositius iniciats en 2015 siga inferior a 5 milions d'euros i la plantilla mitjana en estos siga inferior a 25 empleats, tributaran al tipus de gravamen del 25 per cent.

Quan el període impositiu tinga una duració inferior a l'any, l'import net de la xifra de negocis s'eleva a l'any.

A l'efecte de l'aplicació del tipus de gravamen previst en esta lletra, caldrà tindre en compte que:

1r. L'aplicació del tipus de gravamen previst en esta lletra està condicionada al fet que durant els 12 mesos següents a l'inici dels períodes impositius que comencen en 2015, la plantilla mitjana de l'entitat no siga inferior a la unitat i, a més, tampoc siga inferior a la plantilla mitjana dels 12 mesos anteriors a l'inici del primer període impositiu que comence a partir de l'1 de gener de 2009.

Quan l'entitat s'haja constituït dins d'eixe termini anterior de 12 mesos, es prendrà la plantilla mitjana que resulte d'eixe període.

Per al càlcul de la plantilla mitjana de l'entitat, es prendran les persones empleades, en els termes que dispose la legislació laboral, tenint en compte la jornada contractada en relació amb la jornada completa.

Es computarà que la plantilla mitjana dels 12 mesos anteriors a l'inici del primer període impositiu que comence a partir de l'1 de gener de 2009 és zero quan l'entitat s'haja constituït a partir d'eixa data.

2n. A l'efecte de determinar l'import net de la xifra de negocis, es tindrà en consideració el que establix l'apartat 3 de l'article 101 d'esta llei.

Quan l'entitat siga de nova creació o el període impositiu tinga una duració inferior a l'any, o bé l'activitat s'haja desenrotllat durant un termini també inferior, l'import net de la xifra de negocis s'eleva a l'any.

3r. Quan l'entitat s'haja constituït dins de l'any 2015 i la plantilla mitjana en els 12 mesos següents a l'inici del primer període impositiu siga superior a zero i inferior a la unitat, el tipus de gravamen previst en esta lletra s'aplicarà en el període impositiu de constitució de l'entitat a condició que en els 12 mesos posteriors a la conclusió d'eixe període impositiu la plantilla mitjana no siga inferior a la unitat.

4t. Quan s'incomplisquen les condicions establides en esta lletra, el contribuent haurà de regularitzar la seua situació tributària en els termes establits en l'article 125.3 d'esta llei.

l) En la determinació dels pagaments fraccionats que es realitzen en la modalitat prevista en l'apartat 3 de l'article 40 d'esta llei, s'integrarà en la base imposable del període respecte del qual es calcula el pagament fraccionat corresponent, el 25 per cent de l'import dels dividends i les rendes meritades en este, que es corresponguen amb participacions en el capital o en els fons propis d'entitats no residents, als quals siga aplicable l'article 21 d'esta llei. Així mateix, s'integrarà en el corresponent pagament fraccionat el 100 per cent de l'import dels dividends i les rendes meritades en este, que es corresponguen amb participacions en el capital o en els fons propis d'entitats residents, als quals siga aplicable el referit article 21.

m) La quantitat a ingressar corresponent als pagaments fraccionats establits en l'apartat 3 de l'article 40 d'esta llei, per a aquells contribuents que estiguen obligats a aplicar esta modalitat i l'import net la xifra de negocis dels quals en els 12 mesos anteriors a la data en què s'inicien els períodes impositius dins de l'any 2015 siga almenys vint milions d'euros, no podrà ser inferior, en cap cas, al 12 per cent del resultat positiu del compte de pèrdues i guanys de l'exercici dels tres, nou o onze primers mesos de cada

any natural o, per a contribuents el període impositiu dels quals no coincidisca amb l'any natural, de l'exercici transcorregut des de l'inici del període impositiu fins al dia anterior a l'inici de cada període d'ingrés del pagament fraccionat, determinat d'acord amb el Codi de Comerç i la resta de normativa comptable de desplegament, minorat exclusivament en els pagaments fraccionats realitzats amb anterioritat, corresponents al mateix període impositiu. Quedarà exclòs del resultat positiu esmentat, l'import d'este que es corresponga amb rendes derivades d'operacions de quitament o espera conseqüència d'un acord de creditors del contribuent, incloent-hi en el mencionat resultat aquella part del seu import que s'integre en la base imposable del període impositiu.

No obstant això, el percentatge establert en el paràgraf anterior serà del 6 per cent per a aquelles entitats mencionades allí, en les quals almenys el 85 per cent dels ingressos dels tres, nou o onze primers mesos de cada any natural o, per a contribuents el període impositiu dels quals no coincidisca amb l'any natural, de l'exercici transcorregut des de l'inici del període impositiu fins al dia anterior a l'inici de cada període d'ingrés del pagament fraccionat, corresponguen a rendes a què siga aplicable les exempcions previstes en els articles 21 o 22 d'esta llei.

En el cas d'entitats parcialment exemptes a les quals siga aplicable el règim fiscal especial establert en el capítol XIV del títol VII d'esta llei, es prendrà com a resultat positiu el corresponent exclusivament a rendes no exemptes. En el cas d'entitats a les quals siga aplicable la bonificació establida en l'article 34 d'esta llei, es prendrà com a resultat positiu el corresponent exclusivament a rendes no bonificades.

El que disposa este apartat no serà aplicable a les entitats a què es referixen els apartats 3, 4 i 5 de l'article 29 d'esta llei ni a les referides en la Llei 11/2009, de 26 d'octubre, per la qual es regulen les societats anònimes cotitzades d'inversió en el mercat immobiliari.

n) El percentatge a què es referix l'apartat 3 de l'article 40 d'esta llei serà:

1r. Tractant-se de contribuents l'import net de la xifra de negocis dels quals no haja superat la quantitat de 6 milions d'euros durant els 12 mesos anteriors a la data en què s'inicien els períodes impositius dins de l'any 2015, el resultat de multiplicar per cinc sèptims el tipus de gravamen arrodonit per defecte.

2r. Tractant-se de contribuents l'import net de la xifra de negocis dels quals haja superat la quantitat de 6 milions d'euros durant els 12 mesos anteriors a la data en què s'inicien els períodes impositius dins de l'any 2015:

– El resultat de multiplicar per cinc sèptims el tipus de gravamen arrodonit per defecte, quan en eixos 12 mesos l'import net de la xifra de negocis siga inferior a 10 milions d'euros.

– El resultat de multiplicar per quinze vintens el tipus de gravamen arrodonit per excés, quan en eixos 12 mesos l'import net de la xifra de negocis siga almenys 10 milions d'euros però inferior a 20 milions d'euros.

– El resultat de multiplicar per dèsset vintens el tipus de gravamen arrodonit per excés, quan en eixos 12 mesos l'import net de la xifra de negocis siga almenys 20 milions d'euros però inferior a 60 milions d'euros.

– El resultat de multiplicar per dènou vintens el tipus de gravamen arrodonit per excés, quan en eixos 12 mesos l'import net de la xifra de negocis siga almenys 60 milions d'euros.

ñ) El percentatge de retenció o ingrés a compte a què es referix la lletra a) de l'apartat 6 de l'article 128 d'esta llei s'eleva al 20 per cent.

Disposició transitòria trenta-cinc. Règim fiscal aplicable a actius intangibles adquirits amb anterioritat a l'1 de gener de 2015.

El règim fiscal establert en els articles 12.2 i 13.3 d'esta llei no serà aplicable als actius intangibles, incloent-hi el fons de comerç, adquirits en períodes impositius iniciats amb anterioritat a l'1 de gener de 2015, a entitats que formen part amb l'adquirent del mateix

grup de societats segons els criteris establits en l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats.

Disposició transitòria trenta-sis. *Limit en la compensació de bases imposables negatives i actius per impost diferit per a l'any 2016.*

Amb efectes per als períodes impositius que s'inicien l'any 2016, els límits establits en el primer paràgraf de l'apartat 1 de l'article 26, en la lletra e) de l'apartat 1 de l'article 62 i en les lletres d) i e) de l'article 67 d'esta llei seran del 70 per cent, en els termes establits, respectivament, en els preceptes esmentats.

Disposició transitòria trenta-set. *Deducció per reversió de mesures temporals.*

1. Els contribuents que tributen al tipus de gravamen previst en l'apartat 1 de l'article 29 d'esta llei i els haja sigut aplicable la limitació a les amortitzacions establida en l'article 7 de la Llei 16/2012, de 27 de desembre, per la qual s'adopten diverses mesures tributàries dirigides a la consolidació de les finances públiques i a l'impuls de l'activitat econòmica, tindran dret a una deducció en la quota íntegra del 5 per cent de les quantitats que integren en la base imposable del període impositiu d'acord amb el paràgraf tercer de l'esmentat article, derivades de les amortitzacions no deduïdes en els períodes impositius que s'hagen iniciat en 2013 i 2014.

Esta deducció serà del 2 per cent en els períodes impositius que s'inicien en 2015.

2. Els contribuents que tributen al tipus de gravamen previst en l'apartat 1 de l'article 29 d'esta llei que s'hagen acollit a l'actualització de balanços prevista en l'article 9 de la Llei 16/2012, tindran dret a una deducció en la quota íntegra del 5 per cent de les quantitats que integren en la base imposable del període impositiu derivades de l'amortització corresponent a l'increment net de valor resultant d'aquella actualització.

Esta deducció serà del 2 per cent en els períodes impositius que s'inicien en 2015.

3. Les deduccions previstes en la present disposició s'aplicaran després de les altres deduccions i bonificacions que siguen aplicables per este impost.

Les quantitats no deduïdes per insuficiència de quota íntegra es podran deduir en períodes impositius següents.

Disposició derogatòria.

1. A l'entrada en vigor d'esta llei quedaran derogades totes les disposicions que s'oposen al que esta establax, i en particular, el text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març.

En concret, queden derogades:

a) L'apartat 2 de la disposició addicional d'uit de la Llei 62/2003, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i d'orde social pel que fa a este impost.

b) Els apartats 1, 2, 4, 7 i 8 de l'article 7 del Reial Decret Llei 11/2010, de 9 juliol, d'òrgans de govern i altres aspectes del règim jurídic de les caixes d'estalvis.

2. No obstant això, conservaran la seua vigència pel que fa a este impost:

a) Les disposicions legals relatives al règim tributari dels organismes internacionals de què Espanya forma part.

b) La Llei 20/1990, de 19 de desembre, sobre règim fiscal de les cooperatives.

c) L'article 3.3 de la Llei 15/1992, de 5 de juny, sobre mesures urgents per a la progressiva adaptació del sector petroler al marc comunitari.

d) L'article 12 del Reial Decret Llei 3/1993, de 26 de febrer, de mesures urgents sobre matèries pressupostàries, tributàries, financeres i d'ocupació.

e) Els articles 93 i 94 de la Llei 20/1991, de 7 de juny, sobre modificació dels aspectes fiscals del règim econòmic fiscal de Canàries, i la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries.

- f) El Reial Decret Llei 7/1994, de 20 de juny, sobre llibertat d'amortització per a les inversions generadores d'ocupació.
- g) El Reial Decret Llei 2/1995, de 17 de febrer, sobre llibertat d'amortització per a inversions creadores d'ocupació.
- h) L'article 5 del Reial Decret Llei 7/1996, de 7 de juny, sobre mesures urgents de caràcter fiscal i de foment i liberalització de l'activitat econòmica.
- i) La disposició addicional octava de la Llei 40/1994, de 30 de desembre, d'ordenació del Sistema Elèctric Nacional, i la Llei 54/1997, de 27 de novembre, del Sector Elèctric.
- j) L'article 14 i la disposició addicional única de la Llei 5/1996, de 10 de gener, de creació de determinades entitats de dret públic, així com la disposició addicional tercera del Reial Decret Llei 15/1997, de 5 de setembre, pel qual es modifica la Llei 5/1996, de creació de determinades entitats de dret públic.
- k) La disposició addicional vint-i-cinc de la Llei 66/1997, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'orde social.
- l) La Llei 34/1998, de 7 d'octubre, del Sector d'Hidrocarburs.
- m) L'article 27 de la Llei 50/1998, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'orde social.
- n) La disposició addicional setèima de la Llei 27/1999, de 16 de juliol, de Cooperatives.
- ñ) El Reial Decret 647/2002, de 5 de juliol, pel qual es declaren les matèries primeres minerals i activitats relacionades amb estes, qualificades com a prioritàries als efectes del que preveu la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats.
- o) El text refós de la Llei de regulació dels plans i fons de pensions aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/2002, de 29 de novembre.
- p) La Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge.
- q) L'article 24 de l'Estatut Legal del Consorci de Compensació d'Assegurances aprovat pel Reial Decret Legislatiu 7/2004, de 29 d'octubre.
- r) La disposició addicional segona i la disposició addicional tercera de la Llei 23/2005, de 18 de novembre, de reformes en matèria tributària per a l'impuls a la productivitat.
- s) La Llei Orgànica 8/2007, de 4 de juliol, sobre finançament dels partits polítics.
- t) La Llei 55/2007, de 28 de desembre, del Cine.
- u) La Llei 11/2009, de 26 d'octubre, per la qual es regulen les societats anònimes cotitzades d'inversió en el mercat immobiliari.
- v) La disposició addicional sexta del text refós de la Llei de Societats de Capital, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol.
- w) L'article 41 del text refós de la Llei de Ports de l'Estat i de la Marina Mercant, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2011, de 5 de setembre.
- x) L'article 8 i la disposició transitòria segona de la Llei 8/2012, de 30 d'octubre, sobre sanejament i venda dels actius immobiliaris del sector financer.
- i) La disposició addicional dèset i la disposició addicional vint-i-u de la Llei 9/2012, de 14 de novembre, de reestructuració i resolució d'entitats de crèdit.
- z) Els articles 7 i 9 de la Llei 16/2012, de 27 de desembre, per la qual s'adopten diverses mesures tributàries dirigides a la consolidació de les finances públiques i a l'impuls de l'activitat econòmica.
- aa) L'article 49 de la Llei 26/2013, de 27 de desembre, de caixes d'estalvis i fundacions bancàries.

3. El Reglament de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret 1777/2004, de 30 de juliol, continuarà vigent, sempre que no s'opose al que preveu esta llei, fins a l'entrada en vigor de la norma reglamentària que es puga dictar en desplegament d'esta llei.

4. La derogació de les disposicions a què es referix l'apartat 1 no perjudicarà els drets de la hisenda pública respecte a les obligacions meritades durant la seua vigència.

Disposició final primera. *Entitats acollides a la Llei 20/1990, de 19 de desembre, sobre règim fiscal de les cooperatives.*

1. Les cooperatives tributaran d'acord amb el que estableix la Llei 20/1990, de 19 de desembre, sobre règim fiscal de les cooperatives.
2. Els grups de societats cooperatives podran tributar en règim de declaració consolidada d'acord amb el que preveu el Reial Decret 1345/1992, de 6 de novembre, pel qual es dicten les normes per a l'adaptació de les disposicions que regulen la tributació sobre el benefici consolidat als grups de societats cooperatives.

Disposició final segona. *Entitats acollides a la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge.*

Les entitats que reunisquen les característiques i complisquen els requisits previstos en el títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge, tindran el règim fiscal que s'estableix en esta.

Disposició final tercera. *Entitats acollides a la Llei 11/2009, de 26 d'octubre, per la qual es regulen les societats anònimes cotitzades d'inversió en el mercat immobiliari.*

Les entitats que reunisquen les característiques i complisquen els requisits previstos en la Llei 11/2009, de 26 d'octubre, per la qual es regulen les societats anònimes cotitzades d'inversió en el mercat immobiliari, tindran el règim fiscal que s'estableix en esta.

Disposició final quarta. *Modificacions en la Llei 20/1990, de 19 de desembre, sobre règim fiscal de les cooperatives.*

Primer. Amb efectes per als períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2011, s'introdueixen les modificacions següents en la Llei 20/1990, de 19 de desembre, sobre règim fiscal de les cooperatives:

U. S'afegir una disposició addicional setèima, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional setèima. *Regles especials aplicables a les cooperatives en relació amb els actius per impost diferit.*

En el supòsit de societats cooperatives a les quals siga aplicable esta llei, s'aplicaran les especialitats següents:

a) El límit a què es referix l'article 19.13 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, es referirà a la quota íntegra positiva sense tindre en compte la seua integració ni la compensació de quotes negatives.

b) L'aplicació del règim de consolidació fiscal per aquells grups fiscals integrats per societats cooperatives a les quals siga aplicable l'article 19.13 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, tindran les especialitats següents:

1r. Per a procedir a la suma algebraica de quotes íntegres de les cooperatives que formen part del grup fiscal no inclourà en les bases imposables de les esmentades entitats les dotacions a què es referix l'article 19.13 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats. Estes dotacions s'inclouran en la quota íntegra, en funció del tipus de gravamen que corresponga, després de l'esmentada suma, i amb el límit del 60 per cent de la quota positiva del grup.

2n. En cas que una entitat s'incorpore a un grup fiscal, les dotacions a què es referix l'article 19.13 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats pendants

d'integrar en la quota íntegra, s'integraran en la quota íntegra del grup, en funció del tipus de gravamen que corresponga, amb el límit del 60 per cent de la quota íntegra positiva individual de la mateixa entitat.

3r. En el supòsit de pèrdua del règim de consolidació fiscal o extinció del grup fiscal, les entitats que integren este assumiran les dotacions a què es referix l'article 19.13 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, pendents d'integrar en la quota, en la proporció en què hagen contribuït a la seua formació.»

Dos. S'afig una disposició transitòria sèptima, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria sèptima. *Dotacions per deteriorament de determinats actius.*

En els períodes impositius iniciats entre l'1 de gener de 2011 i el 31 de desembre de 2014, les dotacions a què es referix l'article 19.13 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats en els termes establits en els números 1r i 2n de la lletra b) de la disposició addicional sèptima d'esta llei, s'inclouran en la quota íntegra del grup, en funció del tipus de gravamen que corresponga, amb el límit de la quota íntegra positiva del grup o individual, respectivament.

No obstant això, en els períodes impositius que s'inicien l'any 2014, les dotacions a què es referix l'article 19.13 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats en els termes establits en els números 1r i 2n de la lletra b) de la disposició addicional sèptima d'esta llei realitzades per contribuents el volum d'operacions dels quals, calculat d'acord amb el que disposa l'article 121 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit, haja superat la quantitat de 6.010.121,04 euros durant els 12 mesos anteriors a la data en què s'inicien els períodes impositius dins de l'any 2015, tindrà els límits següents:

– Les dotacions estaran limitades al 50 per cent de la quota íntegra prèvia a la seua incorporació i a la compensació de quotes negatives, quan en eixos 12 mesos l'import net de la xifra de negocis siga almenys de 20 milions d'euros però inferior a 60 milions d'euros.

– Les dotacions estaran limitades al 25 per cent de la quota íntegra prèvia a la seua incorporació i a la compensació de quotes negatives, quan en eixos 12 mesos l'import net de la xifra de negocis siga almenys de 60 milions d'euros.»

Segon. Amb efectes per als períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2014, s'afig la lletra c) a la disposició addicional sèptima de la Llei 20/1990, de 19 de desembre, sobre règim fiscal de les cooperatives, que queda redactada de la manera següent:

«c) Els actius per l'impòst diferit a què es referix l'últim paràgraf de l'apartat 1 de la disposició addicional vint-i-dos del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, s'hauran d'entendre referits als corresponents al dret a compensar les quotes negatives en exercicis posteriors.»

Tercer. Amb efectes per als períodes impositius que s'inicien a partir de l'1 de gener de 2015, s'introdueixen les modificacions següents en la Llei 20/1990, de 19 de desembre, sobre règim fiscal de les cooperatives:

U. Es modifica l'article 24, que queda redactat de la manera següent:

«Article 24. *Compensació de quotes negatives.*

1. Si la suma algebraica a què es referix l'article anterior resulta negativa, el seu import podrà ser compensat per la cooperativa amb les quotes íntegres positives dels períodes impositius següents, amb el límit del 60 per cent de la quota íntegra prèvia a la seua compensació. En tot cas, seran compensables en el

període impositiu quotes íntegres per l'import que resulte de multiplicar 1 milió d'euros al tipus mitjà de gravamen de l'entitat.

El dret de l'Administració per a comprovar o investigar les quotes negatives pendents de compensació prescriurà al cap de 10 anys a comptar de l'endemà del dia en què finalitze el termini establert per a presentar la declaració o autoliquidació corresponent al període impositiu en què es va generar el dret a la seua compensació.

Transcorregut el dit termini, el contribuïent haurà d'acreditar que les quotes negatives la compensació de les quals pretenga siguen procedents, així com la seua quantia, per mitjà de l'exhibició de la liquidació o autoliquidació i de la comptabilitat, amb l'acreditació del seu depòsit durant l'esmentat termini en el registre mercantil.

2. Este procediment substitueix la compensació de bases imposables negatives prevista en l'article 26 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats que, en conseqüència, no serà aplicable a les cooperatives.»

Dos. S'afeg la disposició transitòria octava, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria octava. *Compensació de quotes negatives l'any 2015.*

El límit a què es referix l'apartat 1 de l'article 24 d'esta llei no serà aplicable en els períodes impositius que s'inicien l'any 2015.

No obstant això, la compensació de quotes negatives d'exercicis anteriors, per als contribuïents el volum d'operacions dels quals, calculat d'acord amb el que disposa l'article 121 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit, haja superat la quantitat de 6.010.121,04 euros durant els 12 mesos anteriors a la data en què s'inicien els períodes impositius dins de l'any 2015, tindrà els límits següents:

– La compensació de quotes negatives està limitada al 50 per cent de la quota íntegra prèvia a l'esmentada compensació, quan en eixos 12 mesos l'import net de la xifra de negocis siga almenys de 20 milions d'euros però inferior a 60 milions d'euros.

– La compensació de quotes negatives està limitada al 25 per cent de la quota íntegra prèvia a l'esmentada compensació, quan en eixos 12 mesos l'import net de la xifra de negocis siga almenys de 60 milions d'euros.

La limitació a la compensació de quotes negatives no serà aplicable en l'import de les rendes corresponents a lleves i esperes conseqüència d'un acord amb els creditors no vinculats amb el contribuïent.»

Disposició final cinquena. *Modificacions en la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge.*

Primer. Amb efectes des de l'1 de gener de 2015, s'introdueixen les modificacions següents en la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge:

U. Es modifica l'article 19, que queda redactat de la manera següent:

«Article 19. *Deducció de la quota de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.*

1. Els contribuïents de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques tindran dret a deduir de la quota íntegra el resultat d'aplicar a la base de la deducció corresponent al conjunt de donatius, donacions i aportacions amb dret a deducció, determinada segons el que disposa l'article 18 d'esta llei, l'escala següent:

Base de deducció. Import fins a	Percentatge de deducció
150 euros	75
La resta de la base de deducció.	30

Si en els dos períodes impositius immediatament anteriors s'han realitzat donatius, donacions o aportacions amb dret a deducció a favor d'una mateixa entitat per un import igual o superior, en cada un d'estos, al de l'exercici anterior, el percentatge de deducció aplicable a la base de la deducció a favor d'eixa mateixa entitat que excedisca els 150 euros, serà el 35 per cent.

2. La base d'esta deducció es computarà a l'efecte del límit previst en l'apartat 1 de l'article 69 de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre Societats, sobre la Renda de no Residents i sobre el Patrimoni.»

Dos. S'afeg una disposició transitòria quinta, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria quinta. *Percentatges de deducció en la quota de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de l'Impost sobre Societats.*

Durant el període impositiu 2015 el percentatge de deducció per a bases de deducció de fins a 150 euros a què es referix l'apartat 1 de l'article 19 d'esta llei, serà del 50 per cent, i l'aplicable a la resta de la base de la deducció, el 27,5 per cent. Quan siga aplicable el que disposa l'últim paràgraf de l'apartat esmentat, el percentatge de deducció a aplicar serà el 32,5 per cent.

En els períodes impositius que s'inicien l'any 2015, el percentatge de deducció a què es referix el segon paràgraf de l'apartat 1 de l'article 20 d'esta llei, serà del 37,5 per cent.»

Segon. Amb efectes per als períodes impositius que s'inicien a partir de l'1 de gener de 2015, s'afeg un paràgraf a l'apartat 1 de l'article 20 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge, que queda redactat de la manera següent:

«Si en els dos períodes impositius immediatament anteriors s'han realitzat donatius, donacions o aportacions amb dret a deducció a favor d'una mateixa entitat per un import igual o superior, en cada un d'estos, al del període impositiu anterior, el percentatge de deducció aplicable a la base de la deducció a favor d'eixa mateixa entitat serà el 40 per cent.»

Disposició final sexta. *Modificacions en el text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març.*

Primer. Amb efectes per als períodes impositius que s'inicien a partir de l'1 de gener de 2013, es modifica l'apartat 6 de l'article 67, que queda redactat de la manera següent:

«6. En cas que una caixa d'estalvis o una fundació bancària perda la condició de societat dominant d'un grup fiscal en un període impositiu, l'entitat de crèdit se subrogarà en l'esmentada condició des de l'inici d'este, sense que es produïsquen els efectes de l'extinció del grup fiscal a què es referix l'article 81 d'esta llei, excepte per a aquelles entitats que deixen de formar part del grup per no tindre la condició de dependents en els termes indicats en l'apartat 3 d'este article.»

Segon. Amb efectes per als períodes impositius que s'inicien a partir de l'1 de gener de 2014, s'introdueixen les modificacions següents en el text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats:

U. Es modifica l'apartat 13 de l'article 19, que queda redactat de la manera següent:

«13. Les dotacions per deteriorament dels crèdits o altres actius derivades de les possibles insolvències dels deutors no vinculats amb el contribuent, no deguts per entitats de dret públic i la deduïbilitat dels quals no es produïska per aplicació

del que disposa l'article 12.2.a) d'esta llei, així com els derivats de l'aplicació dels articles 13.1.b) i 14.1.f) d'esta llei, corresponents a dotacions o aportacions a sistemes de previsió social i, si és el cas, prejubilació, que hagen generat actius per un impost diferit, s'integraran en la base imposable d'acord amb el que establix esta llei, amb el límit de la base imposable positiva prèvia a la seua integració i a la compensació de bases imposables negatives.

No obstant això, en el cas de contribuents el volum d'operacions dels quals, calculat d'acord amb el que disposa l'article 121 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit, haja superat la quantitat de 6.010.121,04 euros durant els 12 mesos anteriors a la data en què s'inicien els períodes impositius dins de l'any 2014, la integració en la base imposable de les mencionades dotacions estarà sotmesa als límits següents:

– El 50 per cent de la base imposable positiva prèvia a la seua integració i a la compensació de bases imposables negatives, quan en eixos 12 mesos l'import net de la xifra de negocis siga almenys de 20 milions d'euros, però inferior a 60 milions d'euros.

– El 25 per cent de la base imposable positiva prèvia a la seua integració i a la compensació de bases imposables negatives, quan en eixos 12 mesos l'import net de la xifra de negocis siga almenys de 60 milions d'euros.

Les quantitats no integrades en un període impositiu seran objecte d'integració en els períodes impositius següents amb el mateix límit. A estos efectes, s'integraran, en primer lloc, les dotacions corresponents als períodes impositius més antics.»

Dos. Es modifiquen els apartats 3 i 4 de l'article 24, que queden redactats de la manera següent:

«3. No s'integraran en la base imposable:

a) Els gastos de manteniment de l'obra beneficosocial que es realitzen amb càrrec al fons d'obra social, encara que excedisquen les assignacions efectuades, sense perjudi que tinguen la consideració d'aplicació de futures assignacions. No obstant això, els mencionats gastos seran fiscalment deduïbles quan, de conformitat amb la normativa comptable que siga aplicable, es registren amb càrrec al compte de pèrdues i guanys.

b) Les rendes derivades de la transmissió d'inversions afectes a l'obra beneficosocial.

4. La dotació a l'obra beneficosocial realitzada per les fundacions bancàries o, si és el cas, els gastos de manteniment de l'obra beneficosocial que, d'acord amb la normativa comptable que siga aplicable, es registren amb càrrec al compte de pèrdues i guanys, podran reduir la base imposable de les entitats de crèdit en què participen, en la proporció que els dividends percebuts de les esmentades entitats representen respecte dels ingressos totals de les fundacions bancàries, fins al límit màxim dels esmentats dividends. Per a això, la fundació bancària haurà de comunicar a l'entitat de crèdit que haja satisfet els dividends l'import de la reducció així calculada i la no-aplicació de l'esmentada quantitat com a partida fiscalment deduïble en la seua declaració d'este impost.

En el cas de no-aplicació de l'import indicat als fins de la seua obra beneficosocial, la fundació bancària haurà de comunicar l'incompliment de l'esmentada finalitat a l'entitat de crèdit, a fi que esta regularitze les quantitats indègudament deduïdes en els termes establits en l'article 137.3 d'esta llei.»

Disposició final sèptima. *Modificacions en la Llei 11/2009, de 26 d'octubre, per la qual es regulen les societats anònimes cotitzades d'inversió en el mercat immobiliari.*

U. Amb efectes per als períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2014, es modifica l'apartat 4 de l'article 9, de la Llei 11/2009, de 26 d'octubre, per la qual es

regulen les societats anònimes cotitzades d'inversió en el mercat immobiliari, que queda redactat de la manera següent:

«4. En tot cas, estaran subjectes a retenció els dividendes o participacions en beneficis a què es referixen les lletres a) i b) de l'apartat 1 de l'article 10, excepte que es tracte d'entitats que reunisquen els requisits per a l'aplicació d'esta llei.

Així mateix, estaran subjectes a retenció els dividendes o participacions en beneficis a què es referix la lletra c) de l'apartat 1 de l'article 10 d'esta llei, d'acord amb el que estableix l'article 31 del text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de no Residents, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 5/2004, de 5 de març, excepte aquells als quals siga aplicable el que disposa l'apartat anterior.»

Dos. Amb efectes per als períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2015, es modifiquen els apartats 1 i 2 de l'article 10 de la Llei 11/2009, de 26 d'octubre, per la qual es regulen les societats anònimes cotitzades d'inversió en el mercat immobiliari, que queden redactats de la manera següent:

«1. Els dividendes distribuïts amb càrrec a beneficis o reserves respecte dels quals s'haja aplicat el règim fiscal especial establert en esta llei, rebran el tractament següent:

a) Quan el perceptor siga un contribuent de l'Impost sobre Societats o de l'Impost sobre la Renda de no Residents amb establiment permanent, no serà aplicable l'exempció establida en l'article 21 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats.

b) Quan el perceptor siga un contribuent de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, s'aplicarà el que disposa l'article 25.1.a) de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre Societats, sobre la Renda de no Residents i sobre el Patrimoni.

c) Quan el perceptor siga un contribuent de l'Impost sobre la Renda de no Residents sense establiment permanent, s'aplicarà el que disposa l'article 24.1 del text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de no Residents, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 5/2004, de 5 de març.

2. Les rendes obtingudes en la transmissió o reembossament de la participació en el capital de les societats que hagen optat per l'aplicació d'este règim, rebran el tractament següent:

a) Quan el transmetent o perceptor siga un contribuent de l'Impost sobre Societats o de l'Impost sobre la Renda de no Residents amb establiment permanent, no serà aplicable l'exempció establida en l'article 21 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats.

b) Quan el transmetent o perceptor siga un contribuent de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, el guany o pèrdua patrimonial es determinarà d'acord amb el que preveu la lletra a) de l'apartat 1 de l'article 37 de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre Societats, sobre la Renda de no Residents i sobre el Patrimoni.

c) Quan el transmetent o perceptor siga un contribuent de l'Impost sobre la Renda de no Residents sense establiment permanent la participació del qual en el capital social de l'entitat siga igual o superior al 5 per cent, no serà aplicable l'exempció establida en la lletra i) de l'apartat 1 de l'article 14 del text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de no Residents.»

Disposició final octava. *Modificacions en la Llei 16/2013, de 29 d'octubre, per la qual s'establixen determinades mesures en matèria de fiscalitat mediambiental i s'adopten altres mesures tributàries i financeres.*

Amb efectes per als períodes impositius que s'inicien a partir de l'1 de gener de 2014, es modifica el primer paràgraf de l'apartat dos de l'article 2.tercer de la Llei 16/2013, de 29 d'octubre, per la qual s'establixen determinades mesures en matèria de fiscalitat mediambiental i s'adopten altres mesures tributàries i financeres, que queda redactat de la manera següent:

«Dos. La quantitat a ingressar corresponent als pagaments fraccionats establits en l'apartat 3 de l'article 45 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats per a aquells subjectes passius que estiguen obligats a aplicar esta modalitat i l'import net de la xifra de negocis dels quals dins de l'any 2014 o 2015 siga almenys de vint milions d'euros, no podrà ser inferior, en cap cas, al 12 per cent del resultat positiu del compte de pèrdues i guanys de l'exercici dels tres, nou o onze primers mesos de cada any natural o, per a subjectes passius el període impositiu dels quals no coincidisca amb l'any natural, de l'exercici transcorregut des de l'inici del període impositiu fins al dia anterior a l'inici de cada període d'ingrés del pagament fraccionat, determinat d'acord amb el Codi de Comerç i la resta de la normativa comptable de desplegament, minorat exclusivament en els pagaments fraccionats realitzats amb anterioritat, corresponents al mateix període impositiu. Quedarà exclòs del resultat positiu mencionat l'import d'este que es corresponga amb rendes derivades d'operacions de quitament o espera conseqüència d'un acord de creditors del contribuent, incloent-hi en este resultat aquella part del seu import que s'integre en la base imposable del període impositiu.»

Disposició final novena. *Habilitacions a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.*

1. La Llei de Pressupostos Generals de l'Estat podrà:
 - a) Modificar els tipus de gravamen.
 - b) Modificar els límits quantitius, coeficients i percentatges fixos.
 - c) Modificar les exempcions.
 - d) Introduir i modificar les normes precises per a complir les obligacions derivades del Tractat de la Unió Europea i del dret que se'n derive.
 - e) Modificar els aspectes procedimentals i de gestió del tribut.
 - f) Modificar els terminis de presentació de declaracions.
2. La Llei de Pressupostos Generals de l'Estat establirà els incentius fiscals pertinents en relació amb este impost, quan siga convenient per a l'execució de la política econòmica.

Disposició final deu. *Habilitació normativa.*

S'habilita el Govern per a dictar totes les disposicions que siguen necessàries per al desplegament i l'aplicació d'esta llei.

Disposició final onze. *Títol competencial.*

Esta llei s'aprova a l'empara del que disposa l'article 149.1.14a de la Constitució que atribuïx a l'Estat la competència en matèria d'hisenda general.

Disposició final dotze. *Entrada en vigor.*

La present llei entrarà en vigor el dia 1 de gener de 2015 i serà aplicable als períodes impositius que s'inicien a partir de la mencionada data, excepte les disposicions finals

quarta a setèma, que entraran en vigor l'endemà de la publicació d'esta llei en el «Boletín Oficial del Estado» i seran aplicables en els termes que s'hi establixen.

Per tant,

Mane a tots els espanyols, particulars i autoritats, que complisquen esta llei i que la facen complir.

Madrid, 27 de novembre de 2014.

FELIPE R.

El president del Govern,
MARIANO RAJOY BREY